



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся
31 декабря 2016 года,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли и убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	19
Пояснения:	
1 Общие положения	19
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	21
3 Изменения учетной политики	22
4 Основные положения учетной политики	22
5 Определение справедливой стоимости	45
6 Сегментная отчетность	46
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	53
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	62
9 Выручка	67
10 Операционные расходы	68
11 Прочие доходы и расходы	69
12 Расходы на персонал	70
13 Финансовые доходы и расходы	71
14 Расход по налогу на прибыль	72
15 Основные средства	73
16 Гудвилл и нематериальные активы	77
17 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	78
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	79
19 Прочие внеоборотные активы	81
20 Запасы	82
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	83
22 Займы выданные	84
23 Денежные средства и их эквиваленты	85
24 Собственный капитал	85
25 Кредиты и займы	88
26 Обязательства по вознаграждениям работникам	91
27 Оценочные обязательства	94
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	99
29 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	100
30 Целевое финансирование	101
31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	101
32 Принятые на себя обязательства	111
33 Условные обязательства	112
34 Сделки между связанными сторонами	114
35 Доля неконтролирующих акционеров	119
36 Значительные дочерние предприятия	121
37 События после отчетной даты	123



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Атомэнергопром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудлируемое лицо: АО «Атомный энергопромышленный комплекс»
(АО «Атомэнергопром»);

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1077758081664

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027790125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



АО «Атомэнергопром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 2

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Возмещаемость прав на недропользование и основных средств в сегментах «Горнорудный» и «Uranium One Holding»

Смотрите пояснение 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с существенным снижением рыночных цен на уран Группа провела оценку возмещаемости балансовой стоимости прав на недропользование и основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года по единицам, генерирующим денежные средства, в качестве которых Группа выделяет урановые рудники, находящиеся на территориях Российской Федерации, Республики Казахстан, Соединенных Штатов Америки и Объединенной Республики Танзания.</p> <p>Мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита ввиду неотъемлемого фактора неопределенности, присущего прогнозированию будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, и определению ставки дисконтирования.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали анализ процедур внутреннего контроля, разработанных и внедренных Группой для обеспечения надлежащего тестирования активов на предмет возмещаемости.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для тестирования применяемых методов прогнозирования, а также основных допущений и суждений, лежащих в основе моделей оценки, включая цены на уран, себестоимость и объемы добычи, уровень инфляции, ставки дисконтирования и капитальные затраты в рамках проектов разработки месторождений по каждой модели дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Нами также были протестированы исходные данные, использованные при построении моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе сроки полезного использования активов и объем запасов, путем сравнения с данными, предоставляемыми в государственные регулирующие органы и данными независимой оценки запасов.</p> <p>Мы провели анализ чувствительности полученных результатов оценки к возможным изменениям основных допущений.</p> <p>Мы оценили адекватность и полноту раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>



АО «Атомэнергпром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 3

Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и на рекультивацию нарушенных земель	
Смотрите пояснение 27 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В соответствии с требованиями применимого законодательства Группа несет обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий, в отношении которых признаны оценочные обязательства в консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>В основе оценки данных обязательств лежит ряд допущений, для которых характерен неотъемлемый фактор неопределенности, в связи с чем мы считаем данную область ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в этой области включали анализ процедур внутреннего контроля, связанных с определением величины и состава будущих затрат на проведение работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации нарушенных земель, сроков их осуществления, а также связанных с подготовкой соответствующих финансово-экономических моделей.</p> <p>Мы провели оценку независимости и профессиональной компетентности независимого оценщика, принимавшего участие в оценке указанных обязательств.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для тестирования основных допущений и суждений, лежащих в основе оценки, включая рыночные данные о стоимости работ, сроки проведения работ, уровень инфляции, ставки дисконтирования, а также для оценки применяемых методов прогнозирования.</p> <p>Кроме того, мы оценили соответствие основных допущений и оценок, а также состава включенных в расчет объектов применимому законодательству.</p> <p>Мы оценили адекватность и полноту раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.



АО «Атомэнергопром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление



АО «Атомэнергпром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

- информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
 - получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем



АО «Атомэнергопром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Алтухов К.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

11 апреля 2017 года



	Пояс- нение	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	16	35 481	42 630
Основные средства	15	1 670 631	1 601 242
Нематериальные активы	16	108 569	48 391
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	37 003	62 488
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17	22 537	785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	19 915	25 299
Займы выданные долгосрочные	22	63 695	84 288
Отложенные налоговые активы	18	8 016	7 917
Прочие внеоборотные активы	19	64 879	34 954
Итого внеоборотных активов		2 030 726	1 907 994
Оборотные активы			
Запасы	20	163 887	184 274
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		4 434	2 181
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		500	467
Банковские депозиты		1 805	275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	268 594	231 850
Займы выданные краткосрочные	22	19 272	18 005
Денежные средства и их эквиваленты	23	312 221	328 537
Прочие оборотные активы		1 639	1 871
Итого оборотных активов		772 352	767 460
Всего активов		2 803 078	2 675 454

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 -123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	Пояс- нение	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	24	1 031 787	1 017 569
Эмиссионный доход	24	361	361
Резервы в составе собственного капитала	24	21 361	46 654
Нераспределенная прибыль		630 408	560 988
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 683 917	1 625 572
Доля неконтролирующих акционеров		239 372	204 226
Итого собственного капитала		1 923 289	1 829 798
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	195 260	244 634
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	104 815	78 319
Целевое финансирование	30	8 636	7 575
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	13 582	12 696
Оценочные обязательства	27	141 041	110 149
Отложенные налоговые обязательства	18	31 292	17 219
Прочие долгосрочные обязательства		1 214	869
Итого долгосрочных обязательств		495 840	471 461
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	100 538	95 290
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 734	5 786
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	22 452	19 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	250 738	245 264
Прочие краткосрочные обязательства		8 487	7 884
Итого краткосрочных обязательств		383 949	374 195
Итого обязательств		879 789	845 656
Всего собственного капитала и обязательств		2 803 078	2 675 454

Директор

Главный бухгалтер

« 11 » апреля 2017 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 –123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	2016	2015 (пересчитано*)
Выручка	9	699 707	658 133
Себестоимость продаж	10	(461 410)	(389 486)
Валовая прибыль		238 297	268 647
Коммерческие расходы	10	(16 670)	(18 410)
Административные расходы	10	(65 372)	(62 983)
Прочие доходы	11	14 421	19 155
Прочие расходы	11	(31 499)	(47 113)
Результаты операционной деятельности		139 177	159 296
Финансовые доходы	13	26 710	52 182
Финансовые расходы	13	(78 690)	(34 147)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	8	4 702	8 800
Доход от объединения бизнеса	76	25 956	-
Прибыль до налогообложения		117 855	186 131
Расход по налогу на прибыль	14	(24 995)	(44 260)
Прибыль за год		92 860	141 871
Прибыль/(убыток) за период относящаяся к:			
Акционерам Компании		89 281	143 921
Неконтролирующим акционерам		3 579	(2 050)

Директор

Главный бухгалтер

« 11 » апреля 2017 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	2016	2015 (пересчитано*)
Прибыль за период		92 860	141 871
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	26	(515)	(1 897)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	103	379
Итого		(412)	(1 518)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	17	28	6 013
Резерв по хеджированию		(3 451)	343
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(27 298)	1 257
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке		(2 070)	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(6)	(1 203)
Итого		(32 797)	6 410
Итого прочий совокупный (убыток)/прибыль		(33 209)	4 892
Общий совокупный доход за год		59 651	146 763
Общий совокупный доход/(убыток) за год, относящийся к:			
Акционерам Компании		63 988	135 922
Неконтролирующим акционерам		(4 337)	10 841

Директор

Главный бухгалтер

«11» августа 2017 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал									
Пояснения	Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
	960 019	361	(4 810)	53 518	4 519	470 903	1 484 510	63 051	1 547 561
	-	-	-	824	872	(9 575)	(7 879)	(324)	(8 203)
	960 019	361	(4 810)	54 342	5 391	461 328	1 476 631	62 727	1 539 358
	-	-	-	-	-	143 921	143 921	(2 050)	141 871
	-	-	-	(11 634)	-	-	(11 634)	12 891	1 257
	-	-	6 013	-	-	-	6 013	-	6 013
	-	-	-	-	(1 897)	-	(1 897)	-	(1 897)
	-	-	-	-	343	-	343	-	343
14	-	-	(1 203)	-	379	-	(824)	-	(824)
	-	-	4 810	(11 634)	(1 175)	-	(7 999)	12 891	4 892
	-	-	4 810	(11 634)	(1 175)	143 921	135 922	10 841	146 763

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого		
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	24	-	-	-	-	-	(15 208)	(15 208)	(39)	(15 247)
Выпуск акций	24	57 550	-	-	-	-	-	57 550	-	57 550
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		57 550	-	-	-	-	(15 208)	42 342	(39)	42 303
Аннулирование долевого компонента в конвертируемых облигациях		-	-	-	-	(270)	270	-	-	-
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	(29 587)	(29 587)	130 697	101 110
Эффект от проведения сделки под общим контролем		-	-	-	-	-	264	264	-	264
Итого операций с собственниками		57 550	-	-	-	(270)	(44 261)	13 019	130 658	143 677
Остаток на 31 декабря 2015 года (пересчитано*)		1 017 569	361	-	42 708	3 946	560 988	1 625 572	204 226	1 829 798

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании					Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала		
Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспреде-ленная прибыль	Итого				
Остаток на 1 января 2016 года		1 017 569	361	-	42 708	3 946	560 988	1 625 572	204 226	1 829 798
Общий совокупный доход за год										
Прибыль за год		-	-	-	-	-	89 281	89 281	3 579	92 860
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		-	-	-	(21 452)	-	-	(21 452)	(7 916)	(29 368)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-	28	-	-	-	28	-	28
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		-	-	-	-	(515)	-	(515)	-	(515)
Резерв по хеджированию		-	-	-	-	(3 451)	-	(3 451)	-	(3 451)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	(6)	-	103	-	97	-	97
Прочий совокупный убыток		-	-	22	(21 452)	(3 863)	-	(25 293)	(7 916)	(33 209)
Общий совокупный доход за год		-	-	22	(21 452)	(3 863)	89 281	63 988	(4 337)	59 651

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт- ролирующих акцио- неров	Всего собственного капитала
		Акцио- нерный капитал	Эмис- сион- ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	24	-	-	-	-	-	(11 388)	(11 388)	(2 538)
Выпуск акций	24	14 218	-	-	-	-	-	14 218	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		14 218	-	-	-	-	(11 388)	2 830	(2 538)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	(13 374)	(13 374)	23 011
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	-	4 901	4 901	(1 364)
Эффект от сделки по приобретению бизнеса	76	-	-	-	-	-	-	-	20 374
Итого операций с собственниками		14 218	-	-	-	-	(19 861)	(5 643)	39 483
Остаток на 31 декабря 2016 года		1 031 787	361	22	21 256	83	630 408	1 683 917	239 372
									1 923 289

Директор

Главный бухгалтер

« 11 » апреля 2017 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	2016	2015 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	117 855	186 131
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	94 129	78 774
Убыток от обесценения основных средств	6 903	2 155
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	5 070	2 724
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	(4 702)	(8 801)
Доход от объединения бизнеса	(25 956)	-
Чистые финансовые расходы/(доходы)	51 980	(18 035)
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	6 498	8 157
Резервы под снижение стоимости запасов	12 765	1 087
Изменение оценочных обязательств	6 517	27 340
Прочие	599	(1 259)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	271 658	278 273
Изменение запасов	12 767	(10 295)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 440)	(58 918)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(33)	(39)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	170	91 663
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	2 481	1 604
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	279 603	302 288
Налог на прибыль уплаченный	(31 572)	(52 210)
Проценты уплаченные	(25 314)	(25 574)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	222 717	224 504
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	18 965	20 456
Дивиденды полученные от компаний, учитываемых методом долевого участия	4 093	5 480
Приобретение основных средств	(174 198)	(245 228)
Приобретение нематериальных активов	(5 937)	(4 141)
Приобретение инвестиций	(20 763)	(500)
Поступления от продажи инвестиций	-	41 383
Открытие депозитных вкладов	(1 933)	(6 518)
Погашение депозитных вкладов	399	9 428
Инвестиция в совместную деятельность	(2 464)	(2 718)
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	2 205	122
Выбытие дочерних организаций	1 781	-
Займы, предоставленные другим организациям	(12 977)	(78 594)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	21 467	24 680
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	7 995	11 486
Поступление средств целевого финансирования	3 178	3 225
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(158 189)	(221 439)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	2016	2015 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	8 993	57 550
Исполнение свопа в дату истечения срока	(7 053)	-
Привлечение заемных средств и выпуск облигаций	234 709	283 377
Погашение заемных средств и облигаций	(270 088)	(309 417)
Дивиденды выплаченные	(9 423)	(15 247)
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	-	98 506
Чистые потоки денежных средств(использованные в)/от финансовой деятельности	(42 862)	114 769
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	21 666	117 834
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	328 360	156 168
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(37 983)	54 358
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	312 043	328 360

Директор

Главный бухгалтер

«11» апреля 2017 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 123, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее по тексту – АО «Атомэнергпром», или Компания) и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой интегрированную Группу компаний, консолидирующую гражданские активы российской атомной отрасли, которая обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики. Дочерние организации включают российские акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компании, зарегистрированные за рубежом.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- добыча урана;
- производство гексафторида урана (конверсия) и обогащение природного и регенерированного урана, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций;
- производство ядерного топлива для атомных электростанций;
- производство электрической и тепловой энергии на 10 атомных электростанциях, включающих 34 энергоблока суммарной электрической мощностью свыше 26 ГВт;
- производство оборудования для ядерной и традиционной энергетики;
- проектирование, инжиниринг, конструирование сооружений и оборудования для объектов атомной промышленности;
- комплексные работы по сервисному обслуживанию атомных электростанций, в том числе ремонтные работы и техническое обслуживание, пусконаладочные работы и испытания;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ в различных областях: создание конструкционных материалов, технологий производств, оборудования для атомной энергетики и других отраслей промышленности.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 24.

(б) Формирование Группы

Компания была учреждена в целях реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 27.04.2007 г. №556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» (далее - Указ) и в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», ст. 6 Федерального закона от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», ст. 1,3 и 4 Федерального закона от 05.02.2007 г. №13-ФЗ «Об особенностях управления и

1 Общие положения (продолжение)

распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Указом был определен перечень организаций, которые могут иметь в собственности ядерные материалы и ядерные установки, а также перечень предприятий и организаций, которые впоследствии вошли в Группу. На момент учреждения 100% акций Компании находилось в федеральной собственности. В дальнейшем, во исполнение нормативных правовых актов Российской Федерации, акции Компании были внесены в качестве имущественного вноса Российской Федерации в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом» (далее – Госкорпорация «Росатом»).

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований и подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2016 года 94,4271% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергпром»), и 5,5729% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Минфина России. Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 г. №317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в декабре 2007 года, а 20.03.2008 г. Указом Президента РФ №369 «О мерах по созданию Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии. На дату составления

1 Общие положения (продолжение)

отчетности Российская Федерация является единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 34). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 33 государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) была подготовлена на основании требований Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и объектов основных средств некоторых дивизионов (см. Пояснение 4(е)(i)), которые отражены по справедливой (условно-первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Компании и всех ее дочерних предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта дочерних компаний, осуществляющих свою деятельность за рубежом, определяется на индивидуальной основе для каждого предприятия Группы.

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона. Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по средним обменным курсам за отчетный период.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются непосредственно в составе прочей совокупной прибыли по статье «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

В случае выбытия какого-либо зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих пояснениях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки:

- Пояснение 15 – основные средства;
- Пояснения 16 – гудвилл и нематериальные активы;
- Пояснение 18 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Пояснение 26 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснение 27 – оценочные обязательства;
- Пояснение 33 – условные обязательства.

3 Изменения учетной политики

Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Пояснении 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 4 (а) – 4 (у). Эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению бизнеса Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

Если эта разница является отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в индивидуальной финансовой отчетности приобретенной компании.

(iv) Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров

Сделки по приобретению (выбытию) долей неконтролирующих акционеров отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих акционеров осуществляются исходя из пропорциональной величины

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли. Разница между балансовой стоимостью приобретенной (выбывшей) доли неконтролирующих акционеров и уплаченным (полученным) возмещением признается в составе капитала.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период за исключением случаев сделок под общим контролем, когда разница между суммой сделки и справедливой стоимостью дочернего предприятия может признаваться в составе нераспределенной прибыли. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Ассоциированные предприятия и совместно контролируемые предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также прочей совокупной прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на зависимые общества или совместно контролируемые предприятия.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(в) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на конец отчетного периода пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(ii) Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, национальная валюта которых отлична от функциональной валюты, пересчитываются в порядке, принятом для пересчета операций в иностранной валюте. Курсовые разницы признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли (убытка) за период.

(г) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается (для обязательств уменьшается) - применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, а также банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в пояснении 4(с).

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. пояснение 4(л)(i)) и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 4(в)(i)), признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли (убытка) за период и отражаются в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о совокупной прибыли в состав прибыли (убытка) за период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. Соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(убытка) за период в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приёмов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчёта цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Производные финансовые инструменты, классифицируемые как инструменты хеджирования

Группа классифицирует отдельные инструменты хеджирования, включая производные финансовые инструменты, в отношении валютных рисков как инструменты хеджирования денежных потоков. Инструменты хеджирования валютного риска по твердым соглашениям учитываются как инструменты хеджирования денежных потоков.

В самом начале осуществления операции хеджирования должна быть подготовлена формальная документация применительно к установленным отношениям хеджирования. Если инструмент хеджирования является производным инструментом, то он оценивается по справедливой стоимости, причем изменения справедливой стоимости в той части, где инструмент хеджирования является эффективным, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе капитала, фондов и резервов. В той части, где этот инструмент был неэффективным, соответствующие изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Накопленная сумма изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, признанных в составе прочей совокупной прибыли, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период в тот момент, когда результаты объекта хеджирования окажут влияние на величину прибыли или убытка за соответствующий период. Если признание влияния, оказываемого на прибыль или убыток за период хеджируемым риском по объекту хеджирования, откладывается, то сумма, признанная в резерве хеджирования потоков денежных средств, продолжает оставаться в составе прочей совокупной прибыли до тех пор, пока результаты соответствующего объекта хеджирования не окажут влияние на величину прибыли или убытка за период.

Применение специальных правил учета операций хеджирования прекращается перспективно с того момента, когда:

вероятность осуществления хеджируемой операции перестает быть очень высокой;

истекает срок действия инструмента хеджирования либо он продается, прекращается или исполняется;

продается, погашается или иным образом выбывает объект хеджирования;

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

хеджирование перестает быть высокоэффективным; или организация отменяет хеджирование.

(iii) Производные финансовые инструменты, не классифицируемые как инструменты хеджирования

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают деривативы, встроенные деривативы, а также производные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения справедливой стоимости актива, совокупных денежных потоков или стоимость чистых вложений в иностранные операции. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением инструментов, определенных как часть учета хеджирования.

(д) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Привилегированные акции

Непогашаемые привилегированные акции классифицируются как капитал, если они предусматривают выплату дивидендов по усмотрению Группы, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют погашения переменным количеством долевых инструментов Группы. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Группы по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Компании.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав эмиссионного дохода.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) **Основные средства**

(i) ***Признание и оценка***

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и объектов основных средств некоторых дивизионов, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не амортизируются. Объекты основных средств дивизионов электроэнергетический, конверсия и обогащение, инжиниринг и сервисы, капитальное строительство, машиностроение были оценены по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2010 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно – первоначальной стоимости. Объекты основных средств предприятий дивизионов горнорудный, фабрикация топлива, сбыт и трейдинг были включены в финансовую отчетность по балансовой стоимости объектов, отраженной в соответствующих финансовых отчетностях данных предприятий по МСФО по состоянию на 1 января 2010 года.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также оценочное обязательство по выводу объекта из эксплуатации и восстановлению занимаемого им участка в конце его срока службы.

В фактическую стоимость энергоблоков также включаются затраты на покрытие потерь в связи с недовыгоранием ядерного топлива, находящегося в реакторе на момент его окончательной остановки (последняя загрузка ядерного топлива). Данная величина определяется исходя из ожидаемого процента выгорания топлива в реакторе на момент его окончательной остановки и подлежит равномерному признанию в составе прибыли (убытка) в течение срока эксплуатации реактора.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) ***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в момент их возникновения.

Затраты на проведение обязательной ревизии технического состояния и обязательных капитальных ремонтов объектов основных средств идентифицируются и учитываются как отдельный компонент, если такой компонент используется в течение более чем одного периода. Затраты на обязательные ревизии и ремонты, признанные в качестве отдельного компонента основных средств, амортизируются на протяжении срока, через который будет проведена очередная ревизия, ремонт.

(iii) Амортизация

Амортизация объектов основных средств начинается с момента, когда они установлены и готовы к использованию, или, в отношении основных средств, произведенных собственными силами, с момента, когда строительство объекта завершено и он готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

Объекты основных средств, используемые предприятием с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, давшие положительный результат, амортизируются производственным методом, т.е. пропорционально объему добычи минеральных ресурсов (потонный метод). Все остальные объекты основных средств амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Оценочные усредненные сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 года, представлены ниже:

- | | |
|--------------------------|----------|
| • здания и сооружения | 7-30 лет |
| • атомные электростанции | 9-29 лет |
| • машины и оборудование | 5-9 лет |
| • прочие | 4-5 лет |

Сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2010 года, представлены ниже:

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • здания и сооружения | 15-60 лет |
| • атомные электростанции | 30-60 лет |

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- машины и оборудование 10-20 лет
- прочие 5-10 лет

(ж) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Определение гудвилла указано в пояснении 4(а) (ii).

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

(ii) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Затраты по займам, связанные с разработкой квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период по мере возникновения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(v) **Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Лицензии на добычу минеральных ресурсов амортизируются методом единиц продукции пропорционально объему добычи. Все прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде были следующими:

- лицензии (за исключением лицензий на добычу) 3-5 лет
- программное обеспечение 3-10 лет
- затраты на разработку 3-7 лет

(з) **Активы разведки и оценки (РиО)**

Этап разведки и оценки наступает после получения лицензии на геологическое изучение недр и (или) лицензии на добычу полезного ископаемого и продолжается до момента подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке месторождения).

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи запасов минеральных ресурсов считаются определенными, когда установлено существование доказанных запасов.

Деятельность до приобретения прав на недропользование (лицензии на разведку и добычу) является предразведывательной деятельностью. Все затраты по предразведывательной деятельности относятся на расходы по мере их возникновения.

Активы разведки и оценки отражаются в составе нематериальных активов и основных средств в зависимости от характера выполненных работ и актива. Первоначальная оценка актива РиО проводится по фактической стоимости. После первоначального признания каждый из материальных и нематериальных активов РиО оценивается по фактической стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

- наличия индикаторов свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов может превышать их возмещаемую стоимость;
- когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов считаются подтвержденными.

Этап РиО включает следующие стадии: поисковые работы, оценочные работы, разведка месторождений.

Следующие затраты, возникающие на всех стадиях этапа разведки и оценки, капитализируются как активы РиО по каждому проекту:

- в составе нематериальных активов РиО капитализируются затраты на получение лицензий на недропользование, затраты на разведочное бурение;
- в составе материальных активов РиО капитализируются затраты на приобретение основных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Все остальные затраты относятся на расходы по обычным видам деятельности в периоде их возникновения, если возникают на стадии поисковых работ, и капитализируются в состав соответствующих объектов основных средств или нематериальных активов РиО, если возникают на стадиях оценочных работ и разведки месторождения.

Затраты на разведку и оценку запасов не принесшие положительных результатов отражаются в составе прибыли и убытка.

Оборудование, используемое для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, амортизируется линейным методом на протяжении срока полезного использования.

Амортизационные отчисления данных объектов включаются в фактическую стоимость активов РиО в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.

После того, как устанавливается наличие доказанных запасов, активы РиО, относящиеся к данным запасам, сначала проверяются на предмет обесценения, и затем переводятся из категории активов РиО в состав нематериальных активов и основных средств.

(и) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(к) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется следующим образом:

- для ядерных и делящихся материалов - по индивидуальной себестоимости партии запасов;
- для всех остальных запасов - по средневзвешенной стоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(i) Ядерное топливо

Ядерное топливо, загруженное в реактор, подлежит списанию на расходы согласно отработанным эффективным суткам. Стоимость топлива в реакторе с учетом отработанных

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

эффективных суток рассчитывается на каждую отчетную дату исходя из фактического количества ТВС (тепловыделяющих сборок) в реакторе, фактической стоимости закупки данных ТВС, а также фактически отработанных эффективных суток.

В момент загрузки ядерного топлива в реактор в его фактическую себестоимость включается оценочное обязательство по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом, которое оценивается путем оценки будущих затрат на долгосрочное хранение, захоронение, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива после его извлечения из реактора.

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на конец каждого отчетного периода финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Любая сумма убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, которая приходится на величину его переоценки, ранее накопленной в составе собственного капитала, переносится в отчет о прибыли и убытке в состав прибыли (убытка) за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

Убытки от обесценения долевого ценного бумагу, имеющегося в наличии для продажи, не могут восстанавливаться с отражением сумм в составе прибыли (убытка) за период. Любое увеличение справедливой стоимости такого финансового актива, возникшее после признания убытка от его обесценения, учитывается как переоценка и признается в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

налоговых активов, анализируется на конец каждого отчетного периода для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДС). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвилл к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ,

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка.

Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитается справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению по государственным облигациям РФ, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период сразу в полном объеме. В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах.

Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению на конец отчетного периода по государственным облигациям РФ, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о прибыли и убытке за тот период, в котором они возникают.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(н) *Оценочные обязательства*

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени.

(i) *Гарантийные обязательства*

Обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) *Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)*

Величина обязательства по выводу из эксплуатации объекта основных средств возникает при его первоначальном признании, включается в его стоимость и амортизируется на протяжении срока его полезного использования в том же порядке, что и сам актив.

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию энергоблоков атомных электростанций, исследовательских ядерных установок, промышленных реакторов, пунктов хранения, а также зданий, сооружений и оборудования, входящих в состав основных средств – объектов использования атомной энергии.

Обязательство по выводу из эксплуатации включают затраты на дезактивацию загрязненного радионуклидами оборудования и помещений, демонтаж оборудования и зданий (при наличии глубинного загрязнения строительных конструкций радионуклидами), переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся в результате ликвидации объекта.

Обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций включает затраты на подготовку энергоблока к сохранению, сохранение под наблюдением и окончательный демонтаж оборудования энергоблока.

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

(iii) *Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)*

Группа признает оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель в результате разработки месторождений природных ресурсов, в том числе отработанных карьеров, отвалов земельных пород, прочих объектов.

Обязательство по рекультивации нарушенных земель рассчитывается на основе ожидаемых затрат на очистку и облагораживание территории.

Группа также признает оценочное обязательство на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

(iv) *Оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)*

Величина оценочного обязательства на обращение с ОЯТ и ОБЯТ определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, хранение, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор и затрат на долгосрочное хранение и захоронение образовавшихся в результате переработки отработавшего ядерного топлива радиоактивных отходов. Обязательство Группы по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом возникает в момент загрузки топлива в реактор, включается в стоимость ядерного топлива в загрузке и подлежит списанию на расходы в порядке, принятом для списания ядерного топлива.

(v) *Оценочное обязательство на обращение с радиоактивными отходами (РАО)*

Величина оценочного обязательства на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, транспортировку РАО к пункту захоронения и захоронение РАО, образовавшихся при добыче и переработке урановых руд, а также образовавшихся в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с РАО признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода.

(vi) *Компенсация затрат*

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в пояснениях (н), (ii) – (v) будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного обязательства по выводу из эксплуатации объекта

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

основных средств за исключением случаев, когда даты/период погашения обязательства и актива не совпадают.

(о) Целевое финансирование

Целевое финансирование, в том числе от государственных органов власти, а также международных организаций, по принципам учета государственных субсидий первоначально признается как отложенный доход в отчете о финансовом положении, если существует обоснованная уверенность в том, что финансирование будет получено и что Группа выполнит все связанные с ним условия. Целевое финансирование, полученное в виде имущества, либо в виде денежных средств, компенсирующих затраты Группы на приобретение актива, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Целевое финансирование, предоставляемое для покрытия понесенных Группой текущих расходов, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(п) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

(ii) Реализация электроэнергии

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии и мощности отражается в момент ее поставки потребителям.

(iii) Реализация услуг

Выручка по договорам на оказание услуг (выполнение работ) признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оказания услуг (выполнения работ) оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iv) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой. Руководство Группы рассматривает следующие признаки того, что Группа действует в качестве агента:

- к Группе не переходит право собственности на товары, и она не несет ответственности в отношении проданных товаров;

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- несмотря на то, что Группа собирает выручку от конечных потребителей, все кредитные риски несет поставщик товаров;
- Группа не может менять цену продажи товаров, установленную поставщиком.

(р) Прочие расходы

(i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

(ii) *Социальные платежи*

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, доходы от дисконтирования финансовых активов и обязательств, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в тот момент, когда у

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам за исключением процентных расходов, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов Группы, процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде, суммы, отражающие высвобождение дисконта по оценочным обязательствам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств (кроме капитализированных затрат, которые признаются в составе основных средств), признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(г) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период за исключением той части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды, включая начисленный резерв по возможным налоговым рискам.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, если существует высокая

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на конец каждого отчетного периода и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(у) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

(i) «Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)»

Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Для выполнения новых требований по раскрытию информации Группа намерена представить сверку сальдо обязательств на начало и на конец отчетного периода с раскрытием информации об изменениях, обусловленных финансовой деятельностью.

(ii) Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»

Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

(iii) **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 в своей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Группа планирует использовать упрощения практического характера в отношении выполненных договоров. Таким образом, не будет производиться пересчет по выполненным договорам, срок действия которых начался и закончился в рамках одного сравнительного периода, а также договорам, которые явились выполненными на начало самого раннего из представленных периодов.

(iv) **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Группе в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Группой в будущем.

Изменения к учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже:

- Группа планирует воспользоваться освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года.
- Новые требования в части учета хеджирования, в общем случае, должны применяться перспективно. Однако, Группа может принять решение о применении изменений в части учета форвардных пунктов ретроспективно. Группа еще не приняла решение по данному вопросу.

Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Группы и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Определение по усмотрению Группы некоторых инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(v) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

Как арендатор, Группа может применить стандарт, используя один из следующих вариантов перехода:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный вариант последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором. В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года. Группа еще не определила, какой вариант перехода применить.

Как арендодатель, Группа не обязана при переходе на МСФО (IFRS) 16 осуществлять какие-либо корректировки по договорам аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда Группа является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

Группа еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Группой будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договоры аренды будут заключены Группой.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2».
- Продажа или взнос активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств основана на показателях рыночной стоимости, где возможно. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения. Рыночная стоимость установок, оборудования, приспособлений и оснастки определяется на основе объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(ж) Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Для расчета справедливой стоимости производных финансовых инструментов используются модели оценки, учитывающие ряд наблюдаемых рыночных данных, в том числе рыночные цены, кривые форвардных цен, кривые доходности и ставки дисконтирования. Группа проводит постоянный анализ применяемых методов и допущений.

6 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

Группа осуществляет свою деятельность как интегрированная группа компаний и обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики. Группа установила структуру подготовки внутренней управленческой отчетности на основе операционных сегментов. В состав одного операционного сегмента входят юридические лица,

6 Сегментная отчетность (продолжение)

году в составе сгруппированные по признаку единства выпускаемой продукции (оказываемых услуг).

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены восемь отчетных сегментов, краткий обзор деятельности которых представлен ниже.

В течение 2016 года изменился состав сегментов. АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ», отражавшийся в 2015 году в составе «Прочих сегментов», отражен в составе сегмента «Инжиниринговый». АО «Государственный специализированный проектный институт» (АО «ГСПИ») исключен из сегмента «Машиностроительный» и отражен в составе «Прочих сегментов». АО «Атомэнергопромсбыт» исключен из сегмента «Электроэнергетический» и отражен в составе сегмента «Сбыт и трейдинг». Все соответствующие данные за 2015 год пересчитаны.

Горнорудный. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся добычей природного урана в Российской Федерации.

Uranium One Holding. В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на добыче природного урана за пределами Российской Федерации.

Топливный. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся обогащением ураносодержащей продукции и изготовлением топливных элементов для атомных станций. Кроме того, сегмент объединяет организации, производящие оборудование в рамках единой технологической платформы центрифужного обогащения урана для сублиматно-разделительного комплекса Российской Федерации.

Электроэнергетический. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся производством электроэнергии на атомных станциях.

Сбыт и трейдинг. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся продажей продукции и услуг Группы преимущественно за пределы Российской Федерации.

Машиностроительный. В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на производстве оборудования для тепловой и атомной энергетики, газового и нефтехимического сектора.

Инжиниринговый. В данный сегмент включаются как предприятия, занимающиеся проектированием и сооружением атомных станций и энергоблоков в Российской Федерации, так и предприятия, чьим основным направлением деятельности является строительство объектов ядерной энергетики за рубежом в рамках межправительственных соглашений о сотрудничестве в области атомной энергетики.

REIN. В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на управлении зарубежными проектами по сооружению и эксплуатации атомных электростанций при участии в акционерном капитале строящихся АЭС, а также предприятия, чьим основным направлением деятельности является строительство объектов ядерной энергетики за рубежом в рамках данных проектов.

Прочие направления деятельности Группы включают деятельность в сфере науки и образования, деятельность по разработке перспективных материалов и технологий, а также прочие услуги производственного характера. Они отражены как «Все прочие сегменты».

Деятельность Компании не включается в состав прочих сегментов, а раскрывается в составе сверки информации о финансовых показателях отчетных сегментов и показателей

6 Сегментная отчетность (продолжение)

финансовой отчетности Группы ниже.

Руководство Компании, входящее в состав Операционного и Инвестиционного комитетов Госкорпорации «Росатом» (Органы управления), принимает ключевые решения по операционной деятельности и распределению ресурсов.

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе национальных учетных принципов и не включающей межсегментные обороты и остатки. Для сверки сегментных показателей с основными формами финансовой отчетности были подготовлены таблицы, где приведены поправки и переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей по национальному законодательству в соответствие с МСФО.

Показатель «отраслевые резервы» включает резервы согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 21.09.2005 г. №576 «Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития» и Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 г. №68 «Об утверждении правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

6 Сегментная отчетность (продолжение)*Информация об отчетных сегментах*

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2016 год										
Выручка по сегментам	22 182	38 080	180 073	149 987	342 091	63 391	152 931	7 470	51 773	1 007 978
Выручка от межсегментных продаж	(18 303)	(14 936)	(73 966)	(3 647)	(8 275)	(24 542)	(61 117)	(133)	(31 185)	(236 104)
Выручка от внешних продаж	3 879	23 144	106 107	146 340	333 816	38 849	91 814	7 337	20 588	771 874
Процентный доход	426	436	2 856	253	3 844	1 631	943	3 380	1 821	15 590
Процентный расход	(916)	(6 169)	(486)	(1 147)	(1 794)	(4 628)	(4 325)	(4 492)	(2 478)	(26 435)
Расход по налогу на прибыль	(556)	(7 928)	(6 497)	(4 551)	(10 491)	(18)	253	667	559	(28 562)
Прибыль/(убыток) за период	4 605	10 776	46 212	29 699	8 495	(13 943)	4 892	(2 805)	(3 289)	84 642
Амортизация	(2 037)	(7 667)	(10 764)	(169)	(44 265)	(2 589)	(829)	(62)	(5 193)	(73 575)
Отраслевые резервы	(209)	-	(6 575)	(2)	(68 166)	(36)	-	-	(98)	(75 086)
Активы отчетных сегментов,										
включая	141 444	131 200	694 147	78 416	1 618 752	252 628	347 669	319 372	212 903	3 796 531
Внеоборотные активы	131 091	102 751	509 660	9 421	1 465 840	96 293	69 401	203 849	101 559	2 689 865
Оборотные активы	10 353	28 449	184 487	68 995	152 912	156 335	278 268	115 523	111 344	1 106 666
Обязательства отчетных сегментов,										
включая	5 996	138 405	49 112	43 908	231 758	213 623	318 794	137 703	158 541	1 297 840
Долгосрочные обязательства	50	100 047	2 353	9 820	139 545	81 461	172 455	119 509	35 426	660 666
Краткосрочные обязательства	5 946	38 358	46 759	34 088	92 213	132 162	146 339	18 194	123 115	637 174

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2015 год										
Выручка по сегментам	21 353	45 137	189 017	180 069	320 073	55 401	178 634	4 277	33 601	1 027 562
Выручка от межсегментных продаж	(17 495)	(30 098)	(77 356)	(8 710)	(11 922)	(27 714)	(82 727)	(894)	(16 031)	(272 947)
Выручка от внешних продаж	3 858	15 039	111 661	171 359	308 151	27 687	95 907	3 383	17 570	754 615
Процентный доход	419	551	1 531	241	6 387	2 413	1 318	3 573	4 464	20 897
Процентный расход	(926)	(6 199)	(725)	(1 310)	(1 584)	(3 518)	(4 471)	(2 861)	(5 219)	(26 813)
Расход по налогу на прибыль	(779)	740	(13 619)	(13 804)	(9 668)	(1 158)	(4 683)	(810)	(400)	(44 181)
Прибыль/(убыток) за период	(1 521)	6 694	55 734	58 279	11 868	(3 066)	(1 584)	1 015	(13 496)	113 923
Амортизация	(1 977)	(5 413)	(10 672)	(208)	(38 471)	(2 108)	(748)	(36)	(5 175)	(64 808)
Отраслевые резервы	(362)	-	(4 215)	(2)	(70 934)	(45)	-	-	(25)	(75 583)
Активы отчетных сегментов,										
включая	142 631	122 811	706 340	106 542	1 494 602	217 842	334 878	475 506	246 178	3 847 330
Внеоборотные активы	128 960	85 530	501 586	8 003	1 260 206	76 940	32 829	217 767	62 607	2 374 428
Оборотные активы	13 671	37 281	204 754	98 539	234 396	140 902	302 049	257 739	183 571	1 472 902
Обязательства отчетных сегментов,										
включая	22 966	158 588	78 396	47 323	298 738	172 921	313 578	157 378	196 803	1 446 691
Долгосрочные обязательства	11 920	128 791	8 124	12 328	57 262	53 915	157 992	148 782	32 449	611 563
Краткосрочные обязательства	11 046	29 797	70 272	34 995	241 476	119 006	155 586	8 596	164 354	835 128

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	2016	2015 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	751 286	737 045
Выручка прочих сегментов	20 588	17 570
Итого выручка по сегментам	771 874	754 615
Разница в периметрах консолидации	(101 571)	(119 060)
Межсегментные операции	28 225	23 107
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	1 179	(529)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	699 707	658 133
Прибыль за период		
Прибыль за период отчетных сегментов	87 931	127 419
Убыток за период прочих сегментов	(3 289)	(13 496)
Прибыль за период по сегментам	84 642	113 923
Разница в периметрах консолидации	(16 059)	(22 014)
Корректировки по нереализованной прибыли	(21 731)	(17 418)
Элиминация дивидендов внутри Группы	(84 295)	(46 696)
Доход от объединения бизнеса	25 956	-
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(778)	2 973
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	57 735	63 772
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	1 179	(529)
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	33	(927)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	1 676	3 833
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(210)	(1 281)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ВЭ, РЗТ, РАО	(3 103)	(6 318)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(17 830)	(9 101)
Амортизация дисконта по резервам	(10 752)	(6 404)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	5 729	5 027
Доходы от изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования	-	7 827
Эффект от изменения в оценках резервов	(4 289)	(23 791)
Прибыль Компании*	72 643	62 112
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	(310)	(51)
Сторнирование переоценки и обесценения дочерних компаний,	65	10 937
Дисконтирование займов выданных	12	(1 894)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	538	(8)
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(2 279)	(1 201)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	4 702	8 800
Прочие корректировки	(414)	300
Прибыль за период в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	92 860	141 871

*Прибыль Компании в основном представлена доходами от участия в дочерних предприятиях

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Активы	2016	2015 (пересчитано)
Активы отчетных сегментов	3 583 628	3 601 152
Активы прочих сегментов	212 903	246 178
Итого активы по сегментам	3 796 531	3 847 330
Разница в периметрах консолидации	(277 617)	(219 190)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(478 392)	(554 713)
Корректировки по нереализованной прибыли	(127 160)	(118 057)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(86 160)	(83 468)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(19 746)	(11 072)
Оценочное обязательство по обращению с отработавшим ядерным топливом	20 512	17 530
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	32 710	31 035
Сторнирование переоценки и обесценения дочерних компаний, начисленных по РСБУ	86 729	86 374
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	43 964	39 980
Элиминация инвестиций	(1 783 740)	(1 829 089)
Активы АО «Атомэнергопром»	1 617 675	1 473 681
Реклассификация финансовых инструментов	(18 751)	(20 003)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	(1 255)	8 804
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(6 819)	(2)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(1 232)	(1 153)
Активы в пенсионных фондах	4 732	4 732
Прочие корректировки	1 097	2 735
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	2 803 078	2 675 454
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	1 139 299	1 249 888
Обязательства прочих сегментов	158 541	196 803
Итого обязательства по сегментам	1 297 840	1 446 691
Разница в периметрах консолидации	(288 770)	(250 219)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(478 392)	(554 713)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(12 528)	(5 088)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	12 523	12 085
Начисление оценочных обязательств по ВЭ, РЗТ и обращению с ОЯТ	144 828	112 455
Реклассификация финансовых инструментов	(18 751)	(20 003)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	(86 814)	(143 109)
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(3 378)	(5 121)
Обязательства АО «Атомэнергопром»	322 243	253 871
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(7 373)	2 537
Прочие корректировки	(1 639)	(3 730)
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	879 789	845 656

6 Сегментная отчетность (продолжение)**(б) Географические регионы**

В представленной информации применительно к географическим регионам ведения бизнеса выручка от продаж определяется исходя из месторасположения покупателей.

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
2016	433 240	178 753	87 714	699 707
2015 (пересчитано)	373 252	202 235	82 646	658 133
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 31 декабря 2016	1 696 024	117 422	103 117	1 916 563
На 31 декабря 2015 (пересчитано)	1 580 517	134 373	74 815	1 789 705

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров**(а) Приобретение и выбытие долей неконтролирующих акционеров без утраты контроля и прочие изменения долей**

Сумма, отраженная в отчете об изменениях собственного капитала, по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 23 011 млн. рублей (увеличение) в 2016 году (130 697 млн. рублей (увеличение) в 2015 году). Убыток от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 13 374 млн. рублей в 2016 году (убыток 29 587 млн. рублей в 2015 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2016 год:

(i) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями в пользу Госкорпорации «Росатом»

В 2016 году произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций АО «Красная Звезда», ПАО «НЗХК», АО «СХК», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР» и АО «Концерн Росэнергоатом» в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительная эмиссия по компаниям АО «СХК», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 17 200 млн. рублей была оплачена денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета органов территориального казначейства Российской Федерации. Данная эмиссия была классифицирована как недежная операция и не была отражена в отчете о движении денежных средств. В течение 2016 года органы территориальных казначейств Российской Федерации направили 12 647 млн. руб. на реализацию данных проектов. Указанные средства в настоящей отчетности отражены как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 19). Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 2 390 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 24 376 млн. рублей (увеличение).

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**(ii) Прочие изменения долей**

В 2016 году произошло увеличение доли в ПАО «КМЗ», ПАО «ППГХО», АО «АтомЭнергоСбыт», АО «ОКБ ГИДРОПРЕСС», АО «РЭИН», ПАО «ЗиО-Подольск», АО «СХК» и уменьшение доли в АО «Гиредмет» и АО «АЭМ - технологии». Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 10 984 млн. рублей (убыток) и в составе прочих расходов 3 519 млн. рублей (обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения бизнеса). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров, составляет 1 365 млн. рублей (уменьшение).

2015 год:

(iii) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями со стороны Госкорпорации «Росатом»

В 2015 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом», и в пользу Госкорпорации «Росатом». Наиболее существенные из них: АО «Концерн Росэнергоатом», АО «РЭИН», АО «СХК», ПАО «МСЗ», АО «Гиредмет», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ОКБМ Африкантов», АО «НИИТФА», АО «ВНИИХТ». Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 28 521 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 127 969 млн. рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

В 2015 году произошло увеличение доли в АО «НПК Химпромминжиниринг». Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 1 066 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров, составляет 2 728 млн. рублей (увеличение).

(б) Приобретение ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала»

В связи с изменением условий существенных действующих договоров Группа пересмотрела условия своего участия в двух совместных предприятиях — ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала». В результате проведенного анализа было установлено, что с 1 января 2016 года оба совместных предприятия перешли под контроль Группы.

С 1 января 2016 года результаты деятельности и финансовые показатели обоих совместных предприятий включены в консолидированную финансовую отчетность как результаты деятельности и финансовые показатели дочерних компаний.

За 2016 год на долю ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала» в результатах деятельности Группы пришлось выручка в размере 3 942 млн. рублей и 0 млн. рублей, соответственно, а также убыток за период в размере 168 млн. рублей и 94 млн. рублей, соответственно.

Объединение бизнеса не привело к образованию гудвилла. Оценка справедливой стоимости активов и обязательств была проведена независимым оценщиком.

Для определения справедливой стоимости были использованы следующие допущения относительно прогнозных цен на уран и объемов добычи:

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

- Прогноз цен на уран, на основании которого определена справедливая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из прогноза цен, предоставленного консультационными агентствами BMO Consensus Deck, Consensus Economics и UX Consulting Company.
- Прогноз объемов добычи был основан на данных, заложенных в производственных программах предприятий;
- Справедливая стоимость рассчитана путем дисконтирования денежных потоков с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 13,5% (в долларах США).

В таблице ниже приведена сводная информация о справедливой стоимости признанных активов и принятых обязательств на дату приобретения:

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

	ТОО «СП «Бетпак Дала»			ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»		
	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мостей	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мостей	Справед- ливая стои- мость
Внеоборотные активы						
Основные средства	95	-	95	6 833	399	7 232
Нематериальные активы	-	-	-	30 424	40 213	70 637
Инвестиции, имеющиеся в наличии						
для продажи	-	-	-	59	-	59
Отложенные налоговые активы	-	-	-	119	-	119
Прочие внеоборотные активы	106	-	106	170	-	170
Оборотные активы						
Запасы	314	-	314	1 585	2 042	3 627
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	296	-	296	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 198	-	6 198	4 104	-	4 104
Денежные средства и их эквиваленты	263	-	263	1 796	-	1 796
Инвестиции, имеющиеся в наличии						
для продажи	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	299	-	299	1	-	1
Долгосрочные обязательства						
Резервы	-	-	-	(494)	-	(494)
Отложенные налоговые обязательства	(15)	-	(15)	(6 216)	(8 531)	(14 747)
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-	(133)	-	(133)
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(415)	-	(415)	(3)	-	(3)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 705)	-	(4 705)	(6 747)	-	(6 747)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	(23)	-	(23)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	2 436	-	2 436	31 475	34 123	65 598
Доля неконтролирующих акционеров	-	-	(731)	-	-	(19 679)
Доля группы в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах	1 705	-	1 705	22 033	23 886	45 919
Отрицательный гудвил	-	-	(208)	-	-	(5 165)
Справедливая стоимость доли в совместном предприятии	-	-	1 497	-	-	40 754

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

Доход от объединения бизнеса состоит из эффектов от выбытия доли в совместных предприятиях ТОО «СП «Южная горно- химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала», (равной 70% каждая), а также отрицательного гудвилла.

	ТОО «СП «Бетпак Дала»	ТОО «СП «Южная горно- химическая компания»
Справедливая стоимость доли в совместном предприятии	1 497	40 754
Балансовая стоимость инвестиции на дату выбытия	(1 705)	(22 033)
Резерв курсовых разниц накопленный	3 700	(1 630)
Эффект от выбытия доли в совместных предприятиях	3 492	17 091
Отрицательный гудвил	208	5 165
Доход от объединения бизнеса	3 700	22 256

Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 20 410 млн. рублей (увеличение).

(в) Сделки под общим контролем**(i) Дополнительная эмиссия акций Uranium One Holding N.V. в пользу Группы**

В июле 2015 года состоялась дополнительная эмиссия акций Uranium One Holding N.V. в пользу АО «Ураниум Уан Груп», дочернего общества Группы. В результате данной сделки Группа увеличила свою долю в уставном капитале Uranium One Holding N.V. с 43% до 56,9%. Дополнительная эмиссия акций была оплачена денежными средствами в сумме 13 777 млн. рублей.

В декабре 2015 года АО «АтомКапитал» (100% акций в собственности Госкорпорации «Росатом») прекратило участие в уставном капитале Uranium One Holding N.V., акции были приобретены АО «Ураниум Уан Груп». В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале Uranium One Holding N.V. до 100%.

С июля 2015 года Группа приобрела контроль над компанией Uranium One Inc. Эффект отражен в составе нераспределенной прибыли и составляет 264 млн. рублей (прибыль).

В силу того, что Uranium One Holding N.V. находился под общим контролем с Группой, данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

(ii) Дополнительная эмиссия акций АО «ГНЦ НИИАР» в пользу Группы

В июле 2016 года компания АО «Атомэнергопром» приобрела акции АО «ГНЦ НИИАР», выпущенные в рамках дополнительной эмиссии. В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале АО «ГНЦ НИИАР» с 44,11% до 52,78% и приобрела контроль.

В силу того, что АО «ГНЦ НИИАР» находился под контролем Госкорпорации «Росатом», данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

АО «ГНЦ НИИАР» включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

В приведенных ниже таблицах представлена информация о влиянии данных сделок под общим контролем на финансовое положение и совокупный доход Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении**31 декабря 2015**

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	42 630	-	42 630
Основные средства	1 591 194	10 048	1 601 242
Нематериальные активы	47 887	504	48 391
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	67 089	(4 601)	62 488
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	781	4	785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 290	9	25 299
Займы выданные долгосрочные	84 949	(661)	84 288
Отложенные налоговые активы	7 864	53	7 917
Прочие внеоборотные активы	34 921	33	34 954
Итого внеоборотных активов	1 902 605	5 389	1 907 994
Оборотные активы			
Запасы	182 594	1 680	184 274
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2 181	-	2 181
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	465	2	467
Банковские депозиты	275	-	275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 557	1 293	231 850
Займы выданные краткосрочные	19 636	(1 631)	18 005
Денежные средства и их эквиваленты	327 598	939	328 537
Прочие оборотные активы	1 867	4	1 871
Итого оборотных активов	765 173	2 287	767 460
Всего активов	2 667 778	7 676	2 675 454

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	1 017 569	-	1 017 569
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	46 665	(11)	46 654
Нераспределенная прибыль	564 415	(3 427)	560 988
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 629 010	(3 438)	1 625 572
Доля неконтролирующих акционеров	202 511	1 715	204 226
Итого собственного капитала	1 831 521	(1 723)	1 829 798
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	244 634	-	244 634
Торговая и прочая кредиторская задолженность	78 000	319	78 319
Целевое финансирование	7 201	374	7 575
Обязательства по вознаграждениям работникам	12 633	63	12 696
Резервы	102 977	7 172	110 149
Отложенные налоговые обязательства	18 914	(1 695)	17 219
Прочие долгосрочные обязательства	847	22	869
Итого долгосрочных обязательств	465 206	6 255	471 461
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	94 929	361	95 290
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	5 786	-	5 786
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	19 810	161	19 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	244 059	1 205	245 264
Прочие краткосрочные обязательства	6 467	1 417	7 884
Итого краткосрочных обязательств	371 051	3 144	374 195
Итого обязательств	836 257	9 399	845 656
Всего собственного капитала и обязательств	2 667 778	7 676	2 675 454

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**Консолидированный отчет о прибыли и убытке**

За год, закончившийся 31 декабря 2015

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Выручка	657 099	1 034	658 133
Себестоимость продаж	(387 935)	(1 551)	(389 486)
Валовая прибыль	269 164	(517)	268 647
Коммерческие расходы	(18 415)	5	(18 410)
Административные расходы	(62 674)	(309)	(62 983)
Прочие доходы	19 103	52	19 155
Прочие расходы	(45 717)	(1 396)	(47 113)
Результаты операционной деятельности	161 461	(2 165)	159 296
Финансовые доходы	52 236	(54)	52 182
Финансовые расходы	(33 973)	(174)	(34 147)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	9 004	(204)	8 800
Прибыль до налогообложения	188 728	(2 597)	186 131
Расход по налогу на прибыль	(44 215)	(45)	(44 260)
Прибыль за период	144 513	(2 642)	141 871
Прибыль/(убыток) за период, относящаяся к:			
Акционерам Компании	145 598	(1 677)	143 921
Неконтролирующим акционерам	(1 085)	(965)	(2 050)

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**Консолидированный отчет о совокупном доходе**

За год, закончившийся 31 декабря 2015

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Прибыль за период	144 513	(2 642)	141 871
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 897)	-	(1 897)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	379	-	379
Итого	(1 518)	-	(1 518)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	6 013	-	6 013
Резерв по хеджированию	343	-	343
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	1 257	-	1 257
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	(1 203)	-	(1 203)
Итого	6 410	-	6 410
Итого прочий совокупный доход	4 892	-	4 892
Общий совокупный доход за период	149 405	(2 642)	146 763
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	137 599	(1 677)	135 922
Неконтролирующим акционерам	11 807	(966)	10 841

(iii) Выбытие АО ИК «АСЭ»

В декабре 2016 года 23,8% акций АО ИК «АСЭ» проданы компании, являющейся дочерней организацией Госкорпорации «Росатом». В результате, доля Группы в АО ИК «АСЭ» уменьшилась до 27,2% (см. Пояснение 8). В настоящей отчетности Группа рассматривает данную сделку, как сделку под общим контролем. Эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 4 901 млн. рублей (прибыль). Эффект по выбытию долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 1 364 млн. рублей (уменьшение).

8

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения	
		31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	Россия	50,00%	50,00%
АО ИК «АСЭ»	Россия	27,20%	-
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	34,00%
АО «СП «Акбастау»	Казахстан	50,00%	50,00%
АО СП «ЗАРЕЧНОЕ»	Казахстан	49,98%	49,98%
ТОО «СП «Бетпак Дала»	Казахстан	-	70,00%
ТОО «Каратау»	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	19,00%	19,00%
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	-	70,00%
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	30,00%	30,00%
GLADSTONE PTE. LTD.	Сингапур	40,00%	40,00%
АО «ЦОУ»	Россия	50,00%	50,00%

ООО «Турбинные технологии ААЭМ»

ООО «Турбинные технологии ААЭМ» создано в июне 2007 года (до 2015 года - ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш») совместно с компанией «Альстом Пауэр Холдингз СА» (Франция). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного вышеуказанными компаниями. Компания «Альстом Пауэр Холдингз СА» передала ООО «Турбинные технологии ААЭМ» лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle». В 2016 году доля «Альстом Пауэр Холдингз СА» (Франция) была передана компании GEAST SAS (совместное предприятие «Альстом Пауэр Холдингз СА» (Франция) и General Electric).

ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»

ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС» – совместное предприятие АО «Атомэнергпром» и Группы «Интер РАО». Компания занимается реализацией комплексных проектов повышения энергетической эффективности и экологии энергетики, модернизацией энергетического оборудования.

GLADSTONE PTE. LTD.

GLADSTONE PTE. LTD. (Сингапур) контролирует 100% ТОО «СКЗ-Пирит» (Казахстан), которое реализует проект по производству серной кислоты.

АО «ЦОУ»

Российско-казахстанский проект «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) — предприятие, созданное в рамках реализации Комплексной программы российско-казахстанского сотрудничества в области использования атомной энергии в мирных целях и интегрированное в глобальную инфраструктуру совместных российско-казахстанских предприятий в области ядерного топливного цикла, на позициях равного и взаимовыгодного сотрудничества.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

АО ИК «АСЭ»

Акционерное общество Инжиниринговая компания «АСЭ» (далее АО ИК «АСЭ») - одна из крупнейших инжиниринговых компаний атомной отрасли, осуществляющая проектирование и сооружение объектов атомной энергетики, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в Казахстане

Группа совместно с АО «НАК «Казатомпром» и другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО СП «ЗАРЕЧНОЕ», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау», ТОО «СКЗ-U», ТОО «СП «Хорасан-U», а также ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала», которые до 2016 года отражались в отчетности Группы как совместные предприятия. Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. ТОО «СКЗ- U» занимается производством серной кислоты.

Начиная с 1 января 2016 года Группа пересмотрела условия своего участия в совместных предприятиях- ТОО «СП «Бетпак Дала», ТОО «СП «Южная горно-химическая компания», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-U». В результате проведенного анализа было установлено, что ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» перешли под контроль Группы (см. Пояснение 7б).

ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-U» реклассифицированы из совместно контролируемых в состав ассоциированных предприятий, это изменение не оказало эффекта на активы, обязательства и финансовый результат Группы.

Fennovoima Oy

В декабре 2013 года дочерняя компания Группы АО «РЭИН», компания Voimaosakeyhtiö SF и компания Fennovoima Oy подписали акционерное соглашение, предусматривающее порядок управления и финансирования компании Fennovoima Oy, которая будет заниматься строительством АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

В апреле 2014 года Группа приобрела 34% акций компании Fennovoima Oy. 5 декабря 2014 года получено положительное принципиальное решение Парламента Финляндии о строительстве новой АЭС.

АО «РЭИН» обеспечивает предоставление средств Фонда национального благосостояния компании Fennovoima Oy, полученных АО «Атомэнергпром» через выпуск привилегированных акций. Средства предоставляются в форме субординированного займа в сумме, эквивалентной 2,4 млрд. евро, но не более 150 млрд. рублей. Как указано в Пояснении 22, по состоянию на 31 декабря 2016 года компании Fennovoima Oy предоставлен заем в сумме 58 738 млн. рублей (920,5 млн. евро, первый транш в составе 2,4 млрд. евро). Также в соответствии с акционерным соглашением АО «РЭИН» содействует в привлечении компанией Fennovoima Oy заемного финансирования.

Инвестиции в капитал компании Fennovoima Oy со стороны АО «РЭИН» в соответствии с условиями соглашения планируются в сумме 478 млн. евро за период с 2017 по 2024 год. После ввода АЭС «Ханхикиви-1» в промышленную эксплуатацию акционеры компании Fennovoima Oy обязуются покрывать постоянные издержки АЭС «Ханхикиви-1», связанные с производством электроэнергии, пропорционально своим долям владения в компании Fennovoima Oy. Акционеры компании Fennovoima Oy также имеют право приобрести произведенную АЭС «Ханхикиви-1» электроэнергию. В отношении произведенной электроэнергии акционеры компании Fennovoima Oy определили гарантию средней цены Mankala в течение гарантийного периода - 12 лет. Вне зависимости от текущих рыночных цен, компания Voimaosakeyhtiö SF обязуется оплатить приобретенный ей объем произведенной электроэнергии по гарантированным годовым номинальным ценам Mankala.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

АО «РЭИН» обязуется оплатить приобретенный ей объем произведенной электроэнергии по ценам, исходя из фактических постоянных и переменных затрат компании Fennovoima Oy, зафиксированных в ее статьях доходов и расходов, за минусом стоимости электроэнергии, реализованной компанией Voimaosakeyhtiö SF в соответствии с принципом Mankala.

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместно контролируемые предприятия:

	2016	2015
Остаток на 01 января	62 488	81 063
Доля в прибыли	4 702	8 800
(Выбытие)/приобретение	(19 647)	2 226
Дивиденды	(4 093)	(9 869)
Курсовые разницы	(6 447)	(19 732)
Остаток на 31 декабря	37 003	62 488

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО СП «ЗАРЕЧ- НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ООО «СКЗ- U»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «Кара- тау»	ООО «СП «Хора- сан-U»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fenno- voima Oy	ООО «Центр энергоэф- фективно- сти Интер- РАО ЕЭС»	АО ИК «АСЭ»
2016											
Доля участия (в процентах)	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%	27,20%
Внеоборотные активы	4 737	14 931	5 817	2 787	30 286	3 743	10 526	18 305	78 464	54	13 560
Оборотные активы	1 579	5 084	918	3 777	2 666	3 033	2 148	2 989	6 834	1 714	42 661
Долгосрочные обязательства	(747)	(5 516)	(4 968)	(4 934)	(3 417)	(217)	(8 801)	(16 382)	(61 666)	(130)	(27 755)
Текущие обязательства	(596)	(251)	(1 105)	(951)	(497)	(4 029)	(1 046)	(3 345)	(1 736)	(1 192)	(25 252)
Чистые активы (100%)	4 973	14 248	662	679	29 038	2 530	2 827	1 567	21 896	446	3 214
Доля Группы в чистых активах	2 486	7 124	126	204	14 519	759	1 442	784	7 445	223	874
Гудвилл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 726
Балансовая стоимость инвестиций	2 486	7 124	126	204	14 519	759	1 442	-	7 445	223	2 600
Выручка	3 550	7 982	1 634	3 073	8 531	5 924	1 018	12 881	-	3 721	-
Амортизация	(750)	(844)	-	(269)	(1 684)	(736)	-	-	(6)	-	-
Процентный расход	(34)	(18)	(150)	(362)	(38)	(3)	-	(1 093)	(2 068)	(31)	-
Прочие расходы	(53)	(72)	(10)	(84)	(129)	(36)	(111)	(2)	(1)	(211)	-
Расход по налогу на прибыль	(232)	(1 101)	88	(217)	(1 148)	(246)	-	(1 056)	-	-	-
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	688	4 126	758	809	3 902	890	(188)	6 025	(510)	(82)	-
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	344	2 063	144	243	1 951	267	(96)	3 013	(173)	(41)	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	-	-	-	-	-	-	-	(3 013)	-	-	-
Полученные дивиденды	(87)	(1 797)	-	-	(2 209)	-	-	-	-	-	-

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО СП «ЗАРЕЧ- НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ООО «СКЗ- U»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «Кара- тау»	ООО «СП «Бетпак Дала»	ООО «СП «Южная горно- химическая компания»	ООО «СП «Хорасан- U»	ООО «Турбин- ные технолог- ии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Фенно- voima Oy	ООО «Центр энергоэф- фективнос- ти Интер- РАО ЕЭС»
2015												
Доля участия (в процентах)	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	70,00%	70,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%
Внеоборотные активы	5 702	17 900	6 633	7 538	37 521	97	34 187	3 894	8 690	19 812	90 561	51
Оборотные активы	2 281	6 676	1 647	2 821	4 154	7 470	7 478	3 885	4 385	1 858	9 022	4 811
Долгосрочные обязательства	(1 057)	(8 010)	(7 602)	(8 484)	(4 329)	(15)	(3 316)	(117)	(8 799)	-	(73 362)	(155)
Текущие обязательства	(1 662)	(313)	(1 042)	(1 771)	(1 844)	(5 116)	(6 873)	(5 670)	(1 074)	(26 128)	(3 427)	(4 124)
Чистые активы (100%)	5 264	16 253	(364)	104	35 502	2 436	31 476	1 992	3 202	(4 458)	22 794	583
Доля Группы в чистых активах	2 631	8 127	(69)	31	17 751	1 705	22 033	598	1 633	(2 229)	7 750	292
Гудвилл /(признанный убыток)	-	-	69	(31)	-	-	-	-	(95)	-	-	(28)
Балансовая стоимость инвестиций	2 631	8 127	-	-	17 751	1 705	22 033	598	1 538	-	7 750	264
Выручка	4 785	8 711	-	2 237	11 216	2 499	16 995	6 138	541	10 367	-	5 029
Амортизация	(1 701)	(1 902)	-	(104)	(2 073)	(1 329)	(1 670)	(725)	-	-	(5)	-
Процентный расход	(67)	(24)	(158)	(366)	(165)	(12)	(49)	(6)	-	(6 084)	(2)	(100)
Прочие расходы	(152)	(183)	920	-	(6)	79	(55)	(158)	(89)	-	-	-
Расход по налогу на прибыль	(238)	(884)	469	287	(1 451)	(91)	(2 073)	(536)	10	955	-	(25)
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	496	5 142	(2 673)	(3 100)	4 520	(2 288)	8 185	2 141	(83)	(3 820)	(337)	-
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	248	2 571	(508)	(930)	2 260	(1 601)	5 729	642	(42)	(1 910)	(115)	-
Сумма непризнанного убытка за период	-	-	71	475	-	-	-	-	-	1 910	-	-
Полученные дивиденды	-	(1 262)	-	-	(662)	(3 556)	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость инвестиций в совместные предприятия на 31 декабря 2015 года указана с учетом реклассификации между отдельными совместными предприятиями для целей обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

9

Выручка

	2016	2015 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	289 974	270 078
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии и мощности	32 944	2 235
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	166 499	191 570
Выручка от реализации ядерного топлива	80 600	83 210
Выручка от реализации оборудования	41 967	30 085
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	30 900	31 797
Выручка от реализации строительных работ	15 015	10 929
Выручка от реализации металлопродукции	6 921	6 663
Выручка от реализации прочей продукции	10 869	8 887
Выручка от реализации прочих услуг	24 018	22 679
	699 707	658 133

В составе выручки от реализации прочей продукции отражены в основном доходы от реализации угля, продукции органической химии, сопутствующей продукции автомобильной промышленности, а также комплектующих изделий.

В составе выручки от реализации прочих услуг отражены в основном доходы от выполнения работ по техническому обслуживанию.

В составе выручки от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции в 2016 году в размере 18 702 млн. рублей (за 2015 год: 22 621 млн. рублей).

10

Операционные расходы

	2016	2015 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Расходы на персонал	103 367	96 880
Сырье и материалы	101 526	126 617
Амортизация	85 952	70 840
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	24 244	2 318
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	19 112	12 000
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	18 426	22 514
Услуги по передаче электрической энергии	13 886	115
Расходы по налогу на имущество	12 931	11 330
Убыток от обесценения запасов	12 765	1 087
Ремонт и обслуживание	10 571	12 252
Расходы на топливо	7 977	5 951
Эффект от изменения стоимости последней топливной загрузки	7 295	8 409
Расходы на страхование	5 251	4 309
Транспортные расходы	4 386	5 715
Коммунальные услуги	3 220	2 909
Плата за администрирование рынка электроэнергии	3 181	3 112
Расходы на резерв по обращению с РАО	3 004	2 337
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 215	1 990
Командировочные расходы	2 125	1 816
Арендные расходы	1 180	1 097
Прочие расходы	4 321	4 808
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	14 475	(8 920)
	461 410	389 486
Коммерческие расходы		
Обесценение дебиторской задолженности и банковских депозитов	6 498	8 157
Транспортные расходы	3 282	3 916
Расходы на рекламу и маркетинг	2 668	3 092
Расходы на персонал	2 471	1 453
Расходы на страхование	612	781
Командировочные расходы	79	85
Прочие коммерческие расходы	1 060	926
	16 670	18 410

10 Операционные расходы (продолжение)

	2016	2015 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	31 173	29 392
Амортизация	8 177	7 934
Консультационные услуги	7 907	8 679
Расходы на охрану	2 923	2 320
Командировочные расходы	1 680	1 042
Транспортные расходы	1 662	1 381
Арендные расходы	1 345	1 551
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 038	905
Расходы на страхование	931	863
Банковские услуги	246	606
Прочие административные расходы	8 290	8 310
	65 372	62 983

11 Прочие доходы и расходы

	2016	2015 (пересчитано)
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 327	1 505
Восстановление убытка от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	1 933	6 130
Восстановление убытка от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	-	3 693
Доходы от целевого финансирования	4 574	2 896
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	1 963	2 333
Прочие доходы	4 624	2 598
	14 421	19 155
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(4 136)	(1 605)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(111)	(548)
Убыток от выбытия прочих активов	(823)	(571)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(6 144)	(10 345)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	(2 692)	(1 633)
Убыток от изменения в оценках резервов (см. Пояснение 27)	(4 289)	(23 791)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(5 706)	(5 572)
Прочие расходы	(7 598)	(3 048)
	(31 499)	(47 113)

12

Расходы на персонал

	2016	2015 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Оплата труда персонала	62 756	57 259
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	21 974	20 536
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	15 819	15 055
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 26)	(97)	1 289
Прочие затраты на персонал	2 915	2 741
	103 367	96 880
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	1 447	834
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	471	264
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	527	358
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 26)	(1)	(8)
Прочие затраты на персонал	27	5
	2 471	1 453
Административные расходы		
Оплата труда персонала	16 964	16 476
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	5 303	5 090
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	6 572	5 333
Командировочные расходы		
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 26)	(45)	160
Прочие затраты на персонал	2 379	2 333
	31 173	29 392
Итого расходы на персонал	137 011	127 725

13

Финансовые доходы и расходы

	2016	2015 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	10 185	11 733
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	27 759
Процентный доход по займам выданным и дисконт по векселям	7 605	6 363
Дивидендный доход по финансовым активам	403	476
Дисконтный доход по займам полученным и кредиторской задолженности	1 227	-
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	346	1 256
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 944	1 655
Прочие финансовые доходы	1 000	2 940
	26 710	52 182
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резервам	(10 752)	(6 404)
Процентный расход по заемным средствам	(22 850)	(21 006)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	(42 597)	-
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(364)	(452)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(689)	(8)
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и займов выданных	(127)	(3 107)
Убыток от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(135)	(525)
Убыток от реализации векселей	-	(1 644)
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 127)	(994)
Прочие финансовые расходы	(49)	(7)
	(78 690)	(34 147)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(29 368)	1 257
Резерв по хеджированию	(3 451)	343
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	28	6 013
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(6)	(1 203)
Финансовые расходы, признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	(32 797)	6 410
Причитающиеся:		
Акционерам Компании	(24 881)	(6 481)
Неконтролирующим акционерам	(7 916)	12 891

14 Расход по налогу на прибыль**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Ставка налога на прибыль российских компаний составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 17,92%, в Украине 18%, в Турции 20%, в Германии 28,43%, в Австралии 30%, в Венгрии 10%, Нидерландах 25%, в Финляндии 20%, в Чехии 19%, в Канаде 26,5%, в Соединенных Штатах Америки 35,54%.

	2016	2015 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	23 014	46 240
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(57)	89
Отложенный налог на прибыль	2 038	(2 069)
	24 995	44 260

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
2016			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	28	(6)	22
Резерв по хеджированию	(3 451)	-	(3 451)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(515)	103	(412)
	(3 938)	97	(3 841)
2015 (пересчитано)			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	6 013	(1 203)	4 810
Резерв по хеджированию	343	-	343
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 897)	379	(1 518)
	4 459	(824)	3 635

Выверка эффективной ставки налога

	31 декабря 2016		31 декабря 2015 (пересчитано)	
Прибыль до налогообложения	100,00 %	117 855	100,00 %	186 131
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	23 571	20,00 %	37 226
Эффект применения различных ставок	(0,18)%	(215)	(1,34)%	(2 488)
Расходы, не учитываемые для налога на прибыль	4,00 %	4 709	2,87 %	5 333
Необлагаемые доходы	(0,73)%	(866)	(0,18)%	(341)
Доход от объединения бизнеса	(4,42)%	(5 204)	0,00 %	-
Непризнанный отложенный налоговый актив	2,59 %	3 057	2,39 %	4 441
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(0,05)%	(57)	0,05 %	89
	21,21 %	24 995	23,79 %	44 260

15

Основные средства

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно- первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	106 415	742 924	211 477	48 525	14 367	38 636	784 651	1 946 995
Поступления	309	-	695	29	93	815	227 325	229 266
Реклассификация	(54)	-	135	(56)	3	(27)	(1)	-
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	2 108	15 311	4 931	-	-	-	-	22 350
Выбытия	(6 704)	(1 320)	(6 734)	(3 683)	(1 074)	(694)	(2 967)	(23 176)
Курсовые разницы	(306)	-	(997)	(164)	450	(18)	9 284	8 249
Ввод в эксплуатацию	5 025	126 967	21 200	2 054	1 260	4 886	(161 392)	-
Остаток на 31 декабря 2015 (пересчитано)	106 793	883 882	230 707	46 705	15 099	43 598	856 900	2 183 684
Остаток на 1 января 2016	106 793	883 882	230 707	46 705	15 099	43 598	856 900	2 183 684
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	1 757	-	723	-	60	3 342	1 445	7 327
Поступления	2 958	-	2 160	1 100	823	473	168 912	176 426
Реклассификация	(103)	(117)	(80)	(204)	24	480	(11 700)	(11 700)
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	3 487	9 208	(884)	-	-	-	-	11 811
Выбытия	(3 689)	(575)	(5 587)	(1 947)	(846)	(920)	(6 129)	(19 693)
Выбытия дочерних предприятий	(263)	-	(1 334)	(75)	(338)	(871)	(245)	(3 126)
Курсовые разницы	(1 716)	-	(1 879)	(269)	(655)	(191)	(7 641)	(12 351)
Ввод в эксплуатацию	5 875	148 807	25 190	4 216	1 522	7 995	(193 605)	-
Остаток на 31 декабря 2016	115 099	1 041 205	249 016	49 526	15 689	53 906	807 937	2 332 378

15 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	(41 625)	(244 245)	(109 292)	(29 691)	(6 266)	(22 098)	(62 995)	(516 212)
Начисленная амортизация	(3 477)	(47 134)	(17 230)	(2 385)	(1 458)	(6 015)	-	(77 699)
Убытки от обесценения	(287)	(6 693)	(2 633)	1 022	(147)	(263)	4 786	(4 215)
Выбытия	2 895	431	5 348	3 025	545	599	958	13 801
Курсовые разницы	340	-	1 298	177	-	23	45	1 883
Остаток на 31 декабря 2015 (пересчитано)	(42 154)	(297 641)	(122 509)	(27 852)	(7 326)	(27 754)	(57 206)	(582 442)
Остаток на 1 января 2016	(42 154)	(297 641)	(122 509)	(27 852)	(7 326)	(27 754)	(57 206)	(582 442)
Начисленная амортизация	(4 401)	(53 751)	(20 306)	(2 831)	(2 100)	(6 243)	-	(89 632)
Реклассификация	1 651	(284)	(154)	65	(5)	57	-	1 330
Убытки от обесценения	(417)	(25 886)	(41)	(302)	(18)	(404)	22 857	(4 211)
Выбытия	1 142	406	3 838	1 092	589	686	-	7 753
Выбытия дочерних предприятий	94	-	881	64	264	656	-	1 959
Курсовые разницы	1 438	-	1 498	245	85	42	188	3 496
Остаток на 31 декабря 2016	(42 647)	(377 156)	(136 793)	(29 519)	(8 511)	(32 960)	(34 161)	(661 747)
<i>Балансовая стоимость</i>								
На 1 января 2015 (пересчитано)	64 790	498 679	102 185	18 834	8 101	16 538	721 656	1 430 783
На 31 декабря 2015 (пересчитано)	64 639	586 241	108 198	18 853	7 773	15 844	799 694	1 601 242
На 1 января 2016	64 639	586 241	108 198	18 853	7 773	15 844	799 694	1 601 242
На 31 декабря 2016	72 452	664 049	112 223	20 007	7 178	20 946	773 776	1 670 631

15 Основные средства (продолжение)

(а) Убыток от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2016 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 129 163 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 131 178 млн. рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Электроэнергетический» 99 406 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 99 211 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Топливный» 12 571 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 12 741 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Машиностроительный» 8 353 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 10 407 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Инжиниринговый» 233 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 236 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Горнорудный» 1 038 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 737 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих операционных сегментов 7 562 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 7 846 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в связи с пересмотром производственной программы и изменением прогноза цен на уран был проведен тест на обесценение следующих ЕГДС: Mantra Resources Limited, ЗиО-Подольск, Хиагда, Uranium One Inc., ГНЦ НИИАР. Результаты теста на обесценение представлены ниже:

15 Основные средства (продолжение)

ЕГДС	2016			2015		
	Восстановление/ (начисление)			Восстановление/ (начисление)		
	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния
Mantra Resources Limited	(48)	(2 624)	15,8%	238	3 116	16,5%
ЗиО-Подольск	-	-	16,9%	999	8	17,4%
Хиагда	-	-	16,2%	4 893	569	16,2%
Uranium One Inc	-	-	13,2%	(203)	(1 546)	12,9%
ГНЦ НИИАР	(1 458)	(68)	14,1%	(1 847)	(87)	14,0%
Прочие	(2 705)	-	-	(8 295)	-	-
Итого	(4 211)	(2 692)		(4 215)	2 060	

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Группа признала убыток от обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенных строителством объектов, которые Группа не использует и не предполагает использовать в дальнейшем в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Данный убыток включен в строку «прочие».

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего оценочного обязательства по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2016 года 21 808 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 22 272 млн. рублей).

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2016 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 661 млн. рублей (см. Пояснение 25) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2015 года: 962 млн. рублей).

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство в основном включает в себя авансы под объекты незавершенного строительства и приобретение основных средств, а также стоимость строительства блоков атомных электростанций.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 5 729 млн. рублей (за 2015 год: 5 027 млн. рублей).

16 Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Права на недрополь- зование	НИОКР	Про- рам- ное обеспе- чение	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	72 477	36 370	13 285	13 126	19 290	4 695	159 243
Поступления	-	65	1 838	2 472	1 408	1 195	6 978
Реклассификация	-	53	(2)	712	(508)	(255)	-
Курсовые разницы	20 773	9 943	-	22	3 370	(157)	33 951
Выбытия	-	-	(511)	(762)	(5 507)	(795)	(7 575)
Остаток на 31 декабря 2015 (пересчитано)	93 250	46 431	14 610	15 570	18 053	4 683	192 597
Остаток на 1 января 2016	93 250	46 431	14 610	15 570	18 053	4 683	192 597
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 7)	-	70 637	-	-	-	-	70 637
Поступления	-	268	4 355	1 385	520	1 232	7 760
Реклассификация	-	-	10 818	480	-	402	11 700
Курсовые разницы	(15 764)	(18 121)	(10)	(19)	(1 715)	(225)	(35 854)
Выбытия	-	(1)	(306)	(1 379)	(25)	(268)	(1 979)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	(1 566)	-	(168)	(1 734)
Остаток на 31 декабря 2016	77 486	99 214	29 467	14 471	16 833	5 656	243 127
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	(39 571)	(20 320)	(4 027)	(7 168)	(10 464)	(1 869)	(83 419)
Начисленная амортизация	-	(15)	(864)	(2 896)	(192)	(294)	(4 261)
Убытки от обесценения	-	564	207	7	1 178	104	2 060
Курсовые разницы	(11 049)	(5 996)	-	(25)	(2 348)	151	(19 267)
Выбытия	-	-	33	720	2 450	108	3 311
Остаток на 31 декабря 2015 (пересчитано)	(50 620)	(25 767)	(4 651)	(9 362)	(9 376)	(1 800)	(101 576)
Остаток на 1 января 2016	(50 620)	(25 767)	(4 651)	(9 362)	(9 376)	(1 800)	(101 576)
Начисленная амортизация	-	(5 863)	(1 127)	(2 796)	(19)	(419)	(10 224)
Реклассификация	-	(1 100)	-	-	(230)	-	(1 330)
Убытки от обесценения	-	(1 432)	(36)	-	(1 208)	(16)	(2 692)
Курсовые разницы	8 615	4 488	8	20	813	124	14 068
Выбытия	-	-	223	1 364	1	89	1 677
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	987	-	13	1 000
Остаток на 31 декабря 2016	(42 005)	(29 674)	(5 583)	(9 787)	(10 019)	(2 009)	(99 077)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2015 (пересчитано)	32 906	16 050	9 258	5 958	8 826	2 826	75 824
На 31 декабря 2015 (пересчитано)	42 630	20 664	9 959	6 208	8 677	2 883	91 021
На 1 января 2016	42 630	20 664	9 959	6 208	8 677	2 883	91 021
На 31 декабря 2016	35 481	69 540	23 884	4 684	6 814	3 647	144 050

Гудвилл

Сумма гудвилла распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), следующим образом:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Uranium One Inc.	35 481	42 630
	35 481	42 630

16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения, гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвилл отслеживается для целей внутреннего управления, и который не превышает уровень операционного сегмента Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа провела тест на обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., со следующими основными допущениями:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2017 по 2042 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран, на основании которого определена возмещаемая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из прогноза цен, предоставленного консультационным агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спот - ценами;
- Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 14,9% (в долларах США).

На основании указанных выше допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство пришло к выводу, что обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., отсутствует по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2016 года накопленная величина убытков от обесценения нематериальных активов составила 30 751 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 31 999 млн. рублей).

Информация об убытках от обесценения нематериальных активов раскрыта в Пояснении 15.

17**Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Долгосрочные		
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	21 796	-
Прочие	741	785
	22 537	785

В составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 31 декабря 2016 года отражены дисконтные векселя ПАО Банк «ФК Открытие» в сумме 21 796 млн. рублей (номинальная стоимость 27 048 млн. рублей), со сроком погашения в мае 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования 10,03%, эффект от переоценки в сумме 28 млн. рублей отражен в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Основные средства	112 287	103 720	(165 998)	(152 206)
Нематериальные активы	10 832	11 633	(26 037)	(16 461)
Инвестиции	12 614	7 553	(13 006)	(5 996)
Запасы	37 447	32 774	(16 905)	(13 149)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 336	11 524	(12 672)	(9 972)
Кредиты и займы	226	275	(246)	(916)
Резервы и оценочные обязательства	37 585	29 545	(17 834)	(15 874)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 096	15 474	(13 295)	(11 250)
Прочие статьи	8 518	4 716	(14 848)	(6 277)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 624	5 585	-	-
Налоговые активы/ (обязательства)	257 565	222 799	(280 841)	(232 101)
Зачет налога	(249 549)	(214 882)	249 549	214 882
Чистые налоговые активы / (обязательства)	8 016	7 917	(31 292)	(17 219)

	Нетто-величина	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Основные средства	(53 711)	(48 486)
Нематериальные активы	(15 205)	(4 828)
Инвестиции	(392)	1 557
Запасы	20 542	19 625
Торговая и прочая дебиторская задолженность	664	1 552
Кредиты и займы	(20)	(641)
Резервы и оценочные обязательства	19 751	13 671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 801	4 224
Прочие статьи	(6 330)	(1 561)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 624	5 585
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(23 276)	(9 302)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергопром» и его 29 дочерних организаций объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в

18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН, такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 31 декабря 2016 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 34 дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 9 555 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 9 763 млн. рублей).

(в) Движение временных разниц в течение периода

	31 декабря 2015 (пересчитано)	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2016
		прибыли и убытка за период	прочего совокуп- ного дохода			
Основные средства	(48 486)	(4 703)	-	(429)	(93)	(53 711)
Нематериальные активы	(4 828)	547	-	3 110	(14 034)	(15 205)
Инвестиции	1 557	(1 024)	(6)	(872)	(47)	(392)
Запасы	19 625	1 390	-	257	(730)	20 542
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 552	(1 149)	-	(394)	655	664
Кредиты и займы	(641)	645	-	(5)	(19)	(20)
Резервы и оценочные обязательства	13 671	6 214	-	(4)	(130)	19 751
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 224	449	103	-	25	4 801
Прочие статьи	(1 561)	(5 138)	-	307	62	(6 330)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 585	731	-	(22)	330	6 624
Итого	(9 302)	(2 038)	97	1 948	(13 981)	(23 276)

С 1 января 2017 года вступили в силу изменения в налоговый кодекс РФ, отменяющие срок истечения возможного признания налоговых убытков, перенесенных на будущее.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2014 (пересчи- тано)	Признаны в составе			Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2015 (пересчи- тано)
		прибыли и убытка за период	прочего совокуп- ного дохода	Курсовые разницы		
Основные средства	(42 660)	(6 780)	-	954	-	(48 486)
Нематериальные активы	(4 278)	576	-	(1 126)	-	(4 828)
Инвестиции	2 174	634	(1 203)	(48)	-	1 557
Запасы	18 494	1 132	-	-	(1)	19 625
Торговая и прочая дебиторская задолженность	591	960	-	1	-	1 552
Кредиты и займы	(446)	(195)	-	-	-	(641)
Резервы и оценочные обязательства	4 394	9 309	-	(8)	(24)	13 671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 055	(1 171)	379	(39)	-	4 224
Прочие статьи	809	(1 817)	-	(541)	(12)	(1 561)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 164	(579)	-	-	-	5 585
Итого	(9 703)	2 069	(824)	(807)	(37)	(9 302)

19 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
НДС к возмещению долгосрочный	16 031	21 767
Денежные средства с ограничением к использованию	4 553	-
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	2 727	3 888
Прочие внеоборотные активы	41 568	9 299
	64 879	34 954

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя средства, отраженные на счетах органов территориального казначейства Российской Федерации, привлеченные для целей финансирования отдельных проектов Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе прочих внеоборотных активов отражена величина расходов по техническому присоединению энергоустановок к электрическим сетям в сумме 39 549 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 7 721 млн. рублей), которая будет списана на себестоимость в течение 10 лет пропорционально сроку полезного использования.

20

Запасы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	13 742	10 804
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	6 392	7 752
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	23 402	13 985
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(7 804)	-
Сырье и материалы - прочие	22 334	25 146
Обесценение сырья и материалов - прочие	(2 008)	(1 305)
Запасные части и вспомогательные материалы	6 094	7 385
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(384)	(875)
Готовая продукция - ядерное топливо	3 622	5 161
Готовая продукция - прочая урансодержащая	2 265	505
Готовая продукция - прочая	1 908	2 723
Обесценение готовой продукции - прочая	(250)	(327)
Незавершенное производство - ядерное топливо	51 293	59 189
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция и урансодержащее сырье	11 958	21 492
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	10 491	3 215
Товары для перепродажи	10 728	13 454
Обесценение товаров для перепродажи	(3 879)	(332)
Товары отгруженные - урансодержащие	2 032	3 572
Прочие	12 323	12 879
Обесценение прочие	(372)	(149)
	163 887	184 274

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ.

Данное обязательство по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 5 325 млн. рублей и 2 655 млн. рублей на 31 декабря 2015 года.

21

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	1 324	791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 797	13 326
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(9)	(11)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	6 803	11 193
	19 915	25 299
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	155 944	126 603
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(22 364)	(18 166)
Авансы выданные	21 578	22 029
Обесценение авансов выданных	(749)	(981)
НДС с авансов	9 510	12 931
НДС к возмещению	48 269	42 394
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	33 868	18 667
Прочая дебиторская задолженность	30 703	32 499
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(8 165)	(4 126)
	268 594	231 850

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность включает суммы, относящиеся к незавершенным договорам на строительство, в размере 22 782 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 8 282 млн. рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Накопленная сумма понесенных затрат	103 514	55 331
Сумма признанной прибыли (за вычетом признанных убытков)	10 676	5 319
Промежуточные авансы, полученные от заказчиков (отражены в составе кредиторской задолженности)	85 400	95 461
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных	112 554	63 752

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой услуг по осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 38 956 млн. рублей, в том числе долгосрочная – 6 664 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 9 220 млн. рублей) и краткосрочная – 32 292 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 17 112 млн. рублей).

Займы выданные

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Долгосрочные		
Долгосрочные займы, выданные работникам	1 593	1 603
Долгосрочные займы выданные	62 103	83 202
Обесценение долгосрочных займов выданных	(1)	(517)
	63 695	84 288
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные	23 762	22 456
Обесценение краткосрочных займов выданных	(4 490)	(4 451)
	19 272	18 005

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе долгосрочных займов выданных отражены займы в размере:

- 58 738 млн. рублей или 920,5 млн. евро (на 31 декабря 2015 года: 73 362 млн. рублей или 920,5 млн. евро) и проценты 3 035 млн. рублей или 48 млн. евро (на 31 декабря 2015 года: 1 530 млн. рублей или 19 млн. евро), выданный компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии;
- 0 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 7 212 млн. рублей), выданный на пополнение оборотных средств и рефинансирование долга компании Nukem Technologies GmbH, являющейся дочерней компанией Госкорпорации «Росатом».

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе краткосрочных займов выданных отражены займы, выданные Госкорпорации «Росатом» и ее дочерним предприятиям, в размере:

- 7 773 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 0 млн. рублей), выданный на пополнение оборотных средств компании АО «Атомэнергoproject»;
- 3 061 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 5 970 млн. рублей), выданный на пополнение оборотных средств компании АО «АтомКапитал»;
- 1 564 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 4 325 млн. рублей), выданный на пополнение оборотных средств и рефинансирование долга компании АО «Атомстройэкспорт»;
- 1 422 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 0 млн. рублей), выданный на пополнение оборотных средств Госкорпорации «Росатом»..

23

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Денежные средства в кассе	15	13
Остатки на банковских счетах	206 556	233 205
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	105 638	95 318
Денежные средства в пути	12	1
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	312 221	328 537
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 25)	(178)	(177)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	312 043	328 360

Информация о подверженности Группы процентному риску, риску ликвидности, валютному, кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 31.

24

Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

Информация о количестве и стоимости выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Количество (тыс. шт.)	1 031 787	1 017 569
в т.ч. привилегированные акции	57 500	57 500
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 031 787	1 017 569

В декабре 2014 года единственным акционером принято решение о выпуске привилегированных акций и дополнительном выпуске обыкновенных акций АО «Атомэнергопром».

В феврале 2015 года Банком России осуществлена государственная регистрация решения о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «Атомэнергопром». Из них:

- обыкновенные акции в количестве 500 000 тыс. штук на сумму 500 000 млн. рублей;
- привилегированные акции в количестве 320 000 тыс. штук на сумму 320 000 млн. рублей.

В рамках данного решения было оплачено 71 768 тыс. акций на сумму 71 768 млн. рублей. Из них:

в 2015 году

- Госкорпорацией «Росатом» обыкновенные акции в количестве 50 тыс. штук на общую сумму 50 млн. рублей путем перечисления денежных средств;
- Российской Федерацией в лице Министерства финансов Российской Федерации привилегированные акции в количестве 57 500 тыс. штук на сумму 57 500 млн. рублей путем перечисления денежных средств.

24 Собственный капитал (продолжение)

в 2016 году

- Госкорпорацией «Росатом» обыкновенные акции в количестве 8 993 тыс. штук на общую сумму 8 993 млн. рублей путем перечисления денежных средств и 5 225 тыс. штук на общую сумму 5 225 млн. рублей путем вноса пакета акций.

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергпром» по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1 031 787 млн. рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 974 287 тыс. штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 57 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

(б) Эмиссионный доход

Эмиссионный доход возник в 2007 году в результате превышения стоимости имущества, переданного в счет оплаты уставного капитала Компании в оценке, утвержденной Госкорпорацией «Росатом», над номинальной стоимостью размещенных акций.

(в) Дивиденды

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В 2016 году решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», объявлены и выплачены дивиденды по итогам работы за 2015 год в размере 3 178 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 3 000 млн. рублей и привилегированным акциям - 178 млн. рублей.

Сумма дивидендов за 2015 год, приходящаяся на одну акцию, обыкновенную или привилегированную акцию, составила 3 рублей 10 копеек.

Во втором полугодии 2016 года АО «Атомэнергпром» начислило промежуточные дивиденды за первое полугодие 2016 года в размере 3 973 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 3 750 млн. рублей и привилегированным акциям - 223 млн. рублей, и девять месяцев 2016 года в размере 4 237 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 4 000 млн. рублей и привилегированным акциям - 237 млн. рублей. АО «Атомэнергпром» выплатило промежуточные дивиденды в размере 3 973 млн. рублей, из них:

- 3 750 млн. рублей по обыкновенным акциям;
- 223 млн. рублей по привилегированным акциям.

В 2017 году решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», размер промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2016 был уточнен и составил 4 259 млн. рублей.

Сумма дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, в 2015 году составила 3 рублей 10 копеек. Сумма промежуточных дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, за 1 полугодие 2016 года составила 3 рубля 87 копеек, за девять месяцев 2016 года - 4 рубля 13 копеек.

24 Собственный капитал (продолжение)

(г) Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

Резерв изменения справедливой стоимости отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций или их обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2016 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 22 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 0 млн. рублей).

(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 2 596 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 7 497 млн. рублей).

(е) Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных предприятий, как указано в Пояснении 4(в) (ii).

25

Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 31.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 576	12 147
Необеспеченные банковские кредиты	31 907	32 458
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	50 000	20 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	2	12
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc.	-	17 692
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	99 209	149 662
Обязательства по финансовой аренде	66	163
	195 260	244 634
	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	178	177
Обеспеченные банковские кредиты	7 208	12 609
Необеспеченные банковские кредиты	33 879	28 897
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc.	-	118
Текущая часть облигационного займа Uranium One Inc.	483	458
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	568	314
Необеспеченные займы от сторонних компаний	25	14
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	55 107	49 107
Займы, полученные от связанных сторон	3 004	3 447
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	86	149
	100 538	95 290

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 1 622 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 1 399 млн. рублей).

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими (информация по ставкам процента и срокам платежа представлена за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года):

25 Кредиты и займы (продолжение)

	Валю-та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,7-13,8%*	2017	8 596	12 609
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,17-13,8%*	2018	1 534	12 147
Обеспеченный банковский кредит	рубль	9,8%	2019	85	-
Обеспеченные банковские кредиты	чешская крона	1,4-2,0%	2017-2023	49	-
				10 264	24 756
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	1,4-5,5%	2017-2023	80 059	73 100
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	5,0-11,0%	2017	69 492	50 510
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	8,4-10,3%	2018-2021	60 073	111 574
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,5-4,8%	2017-2018	8 998	24 940
				218 622	260 124

* По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы (ПАО «Энергомашспецсталь») имеются обеспеченные банковские кредиты в долларах США со ставками 9,4% и 13,75% годовых (в сумме 1 330 млн. рублей и 671 млн. рублей, соответственно). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составила 4,31% годовых.

	Валю-та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	2,7-17,0%	2017	3 004	3 447
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	рубль	9,3-11,9%	2025-2026	50 568	20 314
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc. (выпуск 2013)	долл. США	6,3%	2018	-	17 810
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	9,8-10,3%	2017-2020	12 983	12 958
Займы от сторонних компаний	рубль	0,00-20,0%*	2017-2020	27	26
Банковские овердрафты	рубль	1,7%	2017	178	177
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	-	152	312
				66 912	55 044

* По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имеются займы от сторонних компаний в рублях со ставкой 20,0% годовых (в сумме 6,6 млн. рублей). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по займам от сторонних компаний в рублях составила 5,60% годовых.

25 Кредиты и займы (продолжение)

Основными кредиторами Группы выступали банки, связанные с государством: ПАО «Сбербанк России», Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО), а также АО «АЛЬФА-БАНК», АО «НОРДЕА БАНК», ПАО «РОСБАНК», ПАО «Совкомбанк».

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2018-2023 годах на отчетную дату составили 99 209 млн. рублей. Ставка процента составила от 3,30% до 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,35 % до 10,30% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,45% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,33% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 55 107 млн. рублей. Ставка процента составила от 1,95% до 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,35% до 11,00% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 2,41% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,58% годовых.

Остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования, на 31 декабря 2016 года составили 81 500 млн. рублей. Увеличение ставок по кредитам на 100 базисных пунктов на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за период на 815 млн. рублей. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

По состоянию на 31 декабря 2016 года банковские кредиты обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 661 млн. рублей (см. Пояснение 15).

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

(i) **Облигационный заем АО «Атомэнергопром»**

В июле 2015 года завершено размещение биржевых облигаций АО «Атомэнергопром» (серии БО-05) номинальной стоимостью 10 000 млн. рублей и биржевых облигаций (серии БО-06) номинальной стоимостью 5 000 млн. рублей. Срок обращения облигаций – 10 лет. Условиями выпуска предусмотрен опцион-пут сроком 5 лет и опцион-колл сроком 2 года. Ставка купона составила 11,90% годовых.

В декабре 2015 года биржевые облигации (серии БО-05) были выкуплены АО «Атомэнергопром» и досрочно погашены. Одновременно АО «Атомэнергопром» осуществило размещение двух выпусков биржевых облигаций (серий БО-07 и БО-08) общей номинальной стоимостью 15 000 млн. рублей. По выпуску (серии БО-07) предусмотрен опцион-пут сроком 7 лет и опцион-колл сроком 4,5 года. По выпуску (серии БО-08) предусмотрен опцион-колл сроком 5,5 лет. Ставка купона по данным выпускам составляет 11,10%.

В ноябре – декабре 2016 года завершено размещение двух выпусков биржевых облигаций АО «Атомэнергопром» (серий БО-01 и БО-02) номинальной стоимостью 15 000 млн. рублей каждый. Срок обращения облигаций – 10 лет. Условиями обоих выпусков предусмотрено два колл-опциона: через 2 и 6 лет. Ставка купона по обоим выпускам составляет 9,33% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 50 568 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 20 314 млн. рублей).

25 Кредиты и займы (продолжение)**(ii) Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc. (выпуск 2013)**

В декабре 2013 года компания Группы Uranium One Investments Inc. разместила старшие обеспеченные неконвертируемые облигации на общую сумму 300 млн. долларов США со ставкой 6,25% годовых. Срок погашения облигаций – 13 декабря 2018 года.

Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc. были погашены путем досрочного выкупа в течение 2016 года. Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2016 года составила 0 млн. рублей, (на 31 декабря 2015 года: 17 810 млн. рублей (244 млн. долларов США)).

(iii) Облигационный заем Uranium One Inc. (выпуск 2013)

В августе 2013 года компанией Группы Uranium One Inc. был размещен рублевый облигационный заем в размере 12 500 млн. рублей с погашением в 2020 году. Процентная ставка составила 10,25%.

Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2016 года составила 12 983 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 12 958 млн. рублей).

(б) Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма
Менее одного года	86	-	86	171	22	149
От 1 до 5 лет	66	-	66	178	15	163
	152	-	152	349	37	312

26 Обязательства по вознаграждениям работникам

В Группе действуют программы пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам. Программа прочих долгосрочных выплат включает в себя выплаты, осуществляемые при выходе на пенсию; некоторые предприятия Группы дополнительно предоставляют своим работникам выплаты к юбилейным датам, выплаты в случае смерти или инвалидности.

Изменения приведенной стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств, а также основные актуарные допущения приведены ниже.

26 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)	
	2016	2016	2016	2016	2016	2016
Приведенная стоимость обязательств на начало года	12 595	9 469	101	837	12 696	10 306
Стоимость услуг текущего периода	71	127	2	6	73	133
Затраты на проценты	1 117	985	10	9	1 127	994
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	515	1 897	(88)	20	427	1 917
Стоимость услуг прошлых периодов	(128)	1 288	-	-	(128)	1 288
Выплаты по программе	(830)	(1 171)	(2)	(784)	(832)	(1 955)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(417)	-	-	-	(417)	-
Прочие	-	-	636	13	636	13
Приведенная стоимость обязательств на конец года	12 923	12 595	659	101	13 582	12 696
	2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)	
	2016	2016	2016	2016	2016	2016
Суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	71	127	2	6	73	133
Затраты на проценты	1 117	985	10	9	1 127	994
Стоимость услуг прошлых периодов	(128)	1 288	-	-	(128)	1 288
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	(88)	20	(88)	20
Прочие	-	-	636	13	636	13
Всего	1 060	2 400	560	48	1 620	2 448
	2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)		2015 (пере- считано)	
	2016	2016	2016	2016	2016	2016
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	515	1 897	-	-	515	1 897
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	515	1 897	-	-	515	1 897

26 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**(i) Актуарные допущения**

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

Средневзвешенные предположения, использованные для определения величины обязательств на	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	8,45%	9,75%
Ставка инфляции	4,50%	5,50%
Рост оплаты труда	6,6%	7,61%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2016 года была использована таблица смертности населения России за 1998 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и на 70% для пенсионеров. Средний пенсионный возраст: 60 лет для мужчин и 57 лет для женщин.

(ii) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину пенсионных и прочих долгосрочных обязательств обоснованно возможные изменения одного из основных актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными. Изменение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств при увеличении/уменьшении допущений приведены в таблице:

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования (изменение на 1 п.п.)	(925)	1 096
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1 п.п.)	2	(2)
Будущий рост пенсий (изменение на 1 п.п.)	910	(964)
Будущая смертность (изменение на 10%)	(394)	434

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

27

Оценочные обязательства

	По ВЭ основных средств	На рекультиви- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ и ОБЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	21 159	4 437	27 700	5 040	1 444	59 780
Долгосрочные	21 159	4 405	24 303	5 040	752	55 659
Краткосрочные	-	32	3 397	-	692	4 121
	21 159	4 437	27 700	5 040	1 444	59 780
Начисление	159	-	5 450	2 337	3 118	11 064
Амортизация дисконта	2 518	119	3 296	471	-	6 404
Использование	(202)	-	(3 964)	(2 264)	(399)	(6 829)
Прочие изменения обязательств	36 661	(342)	11 823	(972)	(2 211)	44 959
Остаток на 31 декабря 2015	60 295	4 214	44 305	4 612	1 952	115 378
Долгосрочные	60 295	4 176	41 066	4 612	-	110 149
Краткосрочные	-	38	3 239	-	1 952	5 229
	60 295	4 214	44 305	4 612	1 952	115 378
Начисление	260	42	5 992	3 004	1 392	10 690
Амортизация дисконта	5 735	352	4 320	345	-	10 752
Использование	(1 928)	(6)	(3 873)	(2 478)	(1 177)	(9 462)
Прочие изменения обязательств	4 047	3 694	13 195	(336)	(1 051)	19 549
Остаток на 31 декабря 2016	68 409	8 296	63 939	5 147	1 116	146 907
Долгосрочные	68 409	8 263	59 213	5 147	9	141 041
Краткосрочные	-	33	4 726	-	1 107	5 866
	68 409	8 296	63 939	5 147	1 116	146 907

Краткосрочная часть оценочных обязательств отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

(а) Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации (ВЭ) основных средств

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств в размере 68 409 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 60 295 млн. рублей на 31 декабря 2015 года) включает оценочное обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 48 803 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 41 317 млн. рублей).

Для оценки обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовались данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов, информация о планируемых величинах расходов по организациям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный организациями Группы в данной области. Для оценки расходов по выводу из эксплуатации реакторных блоков использовались сметные расчеты по 1 и 2 блокам Нововоронежской АЭС и сметные расчеты по 1 и 2 блокам Белоярской АЭС. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета обязательства на основании данных о продолжительности этапов жизненного цикла атомных электростанций и прогнозов предприятий отрасли.

27 Оценочные обязательства (продолжение)

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла атомных электростанций и других объектов основных средств, в частности из схемы вывода «немедленный демонтаж» для реакторных блоков атомных электростанций, находящихся в эксплуатации на 31 декабря 2016 года, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Схема вывода «немедленный демонтаж» принимается в соответствии с принятыми АО «Концерн Росэнергоатом» вариантами вывода из эксплуатации блоков АЭС, находящихся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2016 года и предусматривает: разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (7 - 19 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива (учитывается в составе оценочного обязательства по ОЯТ), получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к ликвидации (5 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (15-20 лет).
- Сумма признанного в данной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на жизненном цикле энергоблоков и других объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации энергоблоков и других объектов основных средств. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2017-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2017-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2015 № 1248, далее – ФЦП).
- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательства, начисленного в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2017-2030 гг. финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Допущения, принятые в расчете оценочного обязательства по выводу из эксплуатации основных средств и анализ чувствительности

Группа использовала следующие основные допущения при расчете оценочного обязательства по выводу из эксплуатации:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2016 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2017 по 2102 год, большая часть работ будет выполняться в периоды с 2058 по 2081 и с 2087 по 2102 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2017 по 2151 год, большая часть работ будет выполняться

27 Оценочные обязательства (продолжение)

в период с 2026 по 2078 год (по ПАО «ППГХО» - в период с 2144 по 2151 год).

- Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочного обязательства по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства по выводу из эксплуатации, составили 8,56% на 31 декабря 2016 года, 9,75% на 31 декабря 2015 года.

Сумма оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты/ранней даты сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на (10 019 млн. рублей)/ 11 526 млн. рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2016 года на 4 844 млн. рублей/ (4 844 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на (12 228 млн. рублей)/17 718 млн. рублей.

(б) Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)

Данное обязательство было начислено в отношении обязательств уранодобывающих предприятий Группы по рекультивации карьеров и отвалов вскрышных пород и добывающих скважин, а также реабилитации территорий, загрязненных в результате производственной деятельности других предприятий Группы.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 8,56% на 31 декабря 2016 года, 9,75% на 31 декабря 2015 года.

(в) Оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)

Группа начислила оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор и затрат на долгосрочное хранение и захоронение образовавшихся в результате переработки отработавшего ядерного топлива радиоактивных отходов.

Транспортировка, переработка ОЯТ и ОБЯТ, а также хранение осуществляется ФГУП «ГХК» и ФГУП «ПО Маяк», окончательная изоляция РАО осуществляется ФГУП «НО РАО», полномочия по осуществлению прав собственника имущества которых осуществляет Госкорпорация «Росатом».

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 8,56% на 31 декабря 2016 года, 9,75% на 31 декабря 2015 года.

Сумма оценочного обязательства на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом изменяется при изменении допущений следующим образом:

27 Оценочные обязательства (продолжение)

- При изменении даты начала транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 5 лет в сторону более поздней даты сумма обязательства уменьшилась бы на 31 декабря 2016 года на 11 879 млн. рублей.
- При изменении стоимости услуг по транспортировке, переработке и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2016 года на 6 394 млн. рублей/(6 394 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на (7 904 млн. рублей)/10 754 млн. рублей.

(г) Оценочное обязательство на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ, организации Группы, в результате деятельности которых образуются РАО, несут финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также ответственность за безопасность при обращении с РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций, до их передачи национальному оператору на захоронение.

Финансовая ответственность по обращению с РАО возникает у организаций в отношении РАО, образовавшихся со дня вступления в силу закона № 190-ФЗ.

В связи с этим в данной финансовой отчетности оценочное обязательство на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся с 15 июля 2011 года. Выделение в 2011 году РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций Группы с момента вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ, было проведено на основе данных системы государственного учета и контроля радиоактивных веществ и радиоактивных отходов.

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов Госкорпорации «Росатом».

Для оценки обязательства по обращению с РАО использовалась информация о схемах производственно-технологических цепочек подготовки РАО к захоронению по каждой организации Группы; сведения о фактических расходах организаций на отдельные работы по подготовке РАО к захоронению; сведения о стоимости отдельных видов работ по подготовке РАО к захоронению, осуществляемых специализированными организациями; планируемых сроках ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифах на захоронение.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 8,56% на 31 декабря 2016 года, 9,75% на 31 декабря 2015 года.

(д) Изменения в оценке обязательств по выводу из эксплуатации основных средств, рекультивации нарушенных земель и РЗТ, на обращение с ОЯТ, ОБЯТ и РАО

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, показателей макропрогноза, а также изменением тарифов на захоронение РАО, сроков ввода в эксплуатацию ПЗРО, уточнением организациями концепций вывода из эксплуатации ОИАЭ, сроков проведения работ по ВЭ ОИАЭ и РЗТ, объемов и состава работ по ВЭ ОИАЭ, производственно-технологических цепочек по обращению с РАО, включая типы используемых контейнеров для захоронения РАО, расходов по обращению с ОЯТ, актуализацией графиков переработки ОЯТ, а также в связи с включением в обязательства вероятного оттока собственных средств Группы (24 701 млн. рублей с учетом дисконтирования в 2015 году), направляемых в период 2017-2030 гг. в качестве

27 Оценочные обязательства (продолжение)

финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Изменения оценок представлены в составе статьи «прочие изменения обязательств» расшифровки движения оценочных обязательств.

Сумма оценочных обязательств может подлежать существенным изменениям в будущих периодах в силу наличия оценочных суждений, использованных при проведении оценки, и описанных в данном пояснении.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2016 год (увеличение) составивший 20 578 млн. рублей, в сумме 11 509 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 4 573 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20), 4 289 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме 207 млн. рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2015 год (увеличение) составивший 49 387 млн. рублей, в сумме 22 191 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 3 686 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20), 23 791 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме (281) млн. рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

(е) Гарантийные обязательства

В соответствии с условиями договоров на реализацию продукции у Группы имеются гарантийные обязательства перед покупателями в отношении проданной продукции, в том числе ядерного топлива, реализованного зарубежным покупателям, и энергетического оборудования. Группа проанализировала статистические данные о фактических компенсациях стоимости продукции, выплаченных покупателям, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах в предыдущие периоды. На основе проведенного анализа Группа оценила, что вероятность того, что продукция, реализованная в отчетном периоде, может не удовлетворять указанным в договоре критериям качества, либо определённая ее часть потребует ремонта, является низкой. Исходя из этого, Группа не признала оценочного обязательства на гарантийные обязательства на отчетную дату.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы полученные	34 065	47 001
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	7 064	10 302
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	12 089	3 207
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	51 597	17 809
	104 815	78 319
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	59 760	60 768
Авансы полученные	85 446	77 620
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	35 304	18 099
Задолженность перед персоналом	29 241	29 430
Дивиденды к уплате	5 474	295
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	12	21 888
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	35 501	37 164
	250 738	245 264

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе долгосрочных и краткосрочных авансов полученных отражены авансы, полученные от компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, в рамках исполнения ЕРС-контракта на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 58 738 млн. рублей или 920,5 млн. евро, в том числе долгосрочные - 20 040 млн. рублей или 314 млн. евро (на 31 декабря 2015 года: 39 889 млн. рублей или 500,5 млн. евро) и краткосрочные 38 698 млн. рублей или 606,5 млн. евро (на 31 декабря 2015 года: 33 473 млн. рублей или 420 млн. евро), соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность за техническое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 46 461 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 9 054 млн. рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США и евро, Группа приобрела ряд производных финансовых инструментов:

- в марте 2013 года Группа заключила с банками, связанными с государством, договоры на сделки СВОП с датами исполнения в апреле 2016 года. Указанные финансовые инструменты Группа учитывала по справедливой стоимости в составе краткосрочной кредиторской задолженности и относила к уровню 2 в иерархии справедливой стоимости. Часть сделок СВОП, открытых по состоянию на 31 декабря 2015 года, номинальной стоимостью 2 047 млн. рублей была закрыта досрочно в январе 2016 года. Оставшаяся часть номинальной стоимостью 1 109 млн. рублей была закрыта в апреле 2016 года. Обязательства по данным сделкам на отчетную дату отсутствуют;
- в 2011-2013 годах дочерней компанией Группы, функциональной валютой которой является доллар США, были произведены операции по приобретению производных финансовых инструментов (СВОПы и форвардные контракты) для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении выпущенных рублевых облигаций. Первоначальная стоимость заключенных контрактов составляет 26 800 млн. рублей, контракты истекают в ноябре 2016 – августе 2020 годах. В ноябре 2016 года прошли выплаты по СВОПам, первоначальная стоимость которых составляет

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

11 800 млн. рублей. Группа применяет специальный порядок учета хеджирования в отношении части данных контрактов. Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам, описанным выше, в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности и относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 31).

Стоимость данных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены. Данная модель учитывает целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен и кривую доходности. Такие фактические данные являются рыночными, или в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными. Кривая форвардного курса рубля к доллару США использовалась для конвертации рублевых денежных потоков в доллары США в отношении каждой даты платежа, что впоследствии привело к расчету и дисконтированию чистого денежного потока в долларах США с использованием кривой доходности LIBOR. Существенные не поддающиеся наблюдению данные, используемые для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы, относящихся к уровню 3, включают данные по кредитному спреду, отражающие либо риск контрагента (для активов), либо риск неисполнения обязательств со стороны Группы (для обязательств), и используются для расчета вероятности неисполнения обязательств.

- в феврале 2016 года Группа приобрела коллары (7 контрактов) на сумму 6 431 млн. рублей с датами исполнения в сентябре-ноябре 2016 года. Указанные финансовые инструменты Группа учитывала по справедливой стоимости в составе краткосрочной дебиторской задолженности и относил к уровню 2 в иерархии справедливой стоимости. Данные сделки на отчетную дату закрыты.

Изменения справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 2 и 3 иерархии справедливой стоимости в сумме 846 млн. рублей и 5 098 млн. рублей, соответственно, и признаются в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 13).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2016 года составил 1 967 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 1 484 млн. рублей).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности и о взаимозачете дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 31.

29 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
НДС	16 171	14 024
Налог на имущество	3 359	3 109
Налоги по заработной плате - ЕСН	1 755	1 852
Налоги по заработной плате - НДФЛ	702	613
Прочие налоги	465	373
	22 452	19 971

30

Целевое финансирование

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	4 184	3 211
Международная помощь	3 522	3 905
Прочее целевое финансирование	3 525	3 111
	11 231	10 227
Долгосрочные	8 636	7 575
Краткосрочные	2 595	2 652
	11 231	10 227

Целевое финансирование, представленное денежными средствами и другими ресурсами, предназначено для строительства и приобретения активов. Источники целевого финансирования представлены в таблице выше.

Краткосрочная часть целевого финансирования отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

31 **Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками****(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Положением о системе управления рисками:

- приоритет безопасности: любые решения, связанные с функционированием КСУР и управлением рисками принимаются, в первую очередь, с обязательным учетом необходимости соблюдения существующих стандартов всех видов безопасности, а также обеспечения непрерывного функционирования и совершенствования системы управления безопасностью, являющейся частью общей системы управления Группы;
- основные процессы планирования (стратегическое планирование, бизнес-планирование, инвестиционное планирование) включают в себя процедуры идентификации потенциальных рисков;
- оценка рисков проводится с учетом взаимного влияния рисков всех категорий (финансовых рисков, операционных рисков, рисков здоровья, безопасности и окружающей среды) возникающих во всех областях деятельности Группы.

Организация системы управления рисками соответствует действующей операционной модели Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, которая определяет степень централизации функции управления рисками.

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

Комитет по рискам Госкорпорации «Росатом» является постоянно действующим коллегиальным координационным органом, обеспечивающим организацию эффективного функционирования КСУР. К полномочиям Комитета по рискам относится, в том числе, контроль за организационной структурой КСУР и обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

С целью обеспечения контроля устанавливается и регулярно актуализируется готовность к рискам (уровень общей величины рисков, который Группа готова принять для достижения своих целей).

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, займами выданными, остатками на текущих счетах и банковскими депозитами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Значительная часть выручки Группы приходится на реализацию электроэнергии и мощности. Группа принимает в расчет «региональные» показатели базы клиентов, которые могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Существенную часть дохода составляет выручка от продажи топлива и ураносодержащей продукции. Так как продукция реализуется не только на внутренний рынок, но и зарубеж, Группа учитывает географические показатели базы клиентов, включая риск дефолта, присущий стране, в которой осуществляет свою деятельность клиент.

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Группа создает оценочное обязательство под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного обязательства являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(ii) Финансовые вложения

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, имеет контрагентов с только с надежным

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

кредитным рейтингом, а также контрагентов, являющихся дочерними предприятиями Госкорпорации «Росатом». Учитывая это, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 312 221 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 328 537 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2016 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BBB - и выше (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings).

Ниже представлены банки, в которых группа имеет наибольшее количество денежных средств на счетах:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	97 407	222 408
Банк ГПБ (АО)	69 235	32 928
Банк ВТБ (ПАО)	66 806	50 719
DenizBank (Турция)	35 920	5 001
АО «Альфа-Банк»	17 565	3 290
ПАО Промсвязьбанк	6 380	-
Deutsche bank	3 941	1 217
ПАО «МДМ Банк»	3 000	-
Toronto Dominion Bank	2 729	69
ПАО Совкомбанк	2 000	-
Industrial and Commercial Bank of China (ICBC)	1 840	729
ING Bank N.V.	1 644	-
Связь-банк	1 000	-
Bank of Montreal	-	6 873
ПАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	-	2 772
Прочие*	2 754	2 531
	312 221	328 537

* В том числе по состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 15 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 13 млн. рублей).

(iv) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	22 537	785
Банковские депозиты	1 805	275
Займы и дебиторская задолженность	291 544	284 569
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	312 221	328 537
	628 107	614 166

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 33(в).

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015 (пересчитано)	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	193 771	(189)	169 600	(6)
Просроченная на 0-6 месяцев	13 121	(2 619)	7 552	(1 862)
Просроченная на 6-12 месяцев	5 266	(3 472)	2 740	(1 925)
Просроченная на срок более 12 месяцев	26 957	(24 258)	22 396	(18 510)
	239 115	(30 538)	202 288	(22 303)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Сальдо на 1 января	(22 303)	(16 960)
Начисление/поступление	(10 926)	(6 239)
Восстановление	2 691	896
Сальдо на 31 декабря	(30 538)	(22 303)

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности требуется создавать дополнительный оценочный резерв под ее обесценение в отношении финансово неустойчивых контрагентов.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

наличие у Группы ликвидных средств или источников их получения (кредитных линий и т.д.), достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств (при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть). Кроме того, для обеспечения достаточного объема денежных средств, Группа имеет открытые кредитные линии.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Балан- совая стои- мость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
31 декабря 2016							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	178	181	1	180	-	-	-
Кредиты и займы	295 468	376 449	51 275	80 232	57 510	13 603	173 829
Обязательства по договорам финансовой аренды	152	152	43	43	66	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	236 042	256 141	166 409	3 616	26 860	7 232	52 025
	531 840	632 923	217 728	84 071	84 436	20 835	225 854
31 декабря 2015 (пересчитано)							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	177	182	1	1	180	-	-
Кредиты и займы	339 435	407 597	63 955	41 079	62 761	128 242	111 560
Обязательства по договорам финансовой аренды	312	348	85	85	178	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 962	198 962	167 644	-	31 318	-	-
	538 886	607 089	231 685	41 165	94 437	128 242	111 560

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 33(в).

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(г) Рыночные риски**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубль. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

Существенная доля выручки Группы относится к реализации зарубеж и многие контракты Группы номинированы в иностранной валюте, в основном, в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2016 года суммы чистых активов дочерних предприятий, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 300 001 млн. рублей, 15 284 млн. рублей, (16 826) млн. рублей и 34 701 млн. рублей, соответственно (на 31 декабря 2015 года: 314 913 млн. рублей, 11 255 млн. рублей, (18 437) млн. рублей и 0 млн. рублей). Суммы чистых активов отражены с учетом остатков по операциям с компаниями, входящими в Группу.

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

31 декабря 2016 года	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	46 628	17 167	37	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 304	15 147	100	-
Займы выданные	43	58 738	-	-
Банковские кредиты и займы	(67 430)	(8 998)	-	(12 983)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 181)	(11 295)	(125)	-
Нетто-величина риска	(1 636)	70 759	12	(12 983)
31 декабря 2015 (пересчитано)	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	119 673	13 580	166	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 848	10 452	2 991	-
Займы выданные	-	82 661	-	-
Банковские кредиты и займы	(43 194)	(24 940)	-	(12 958)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 105)	(5 943)	(282)	-
Нетто-величина риска	101 222	75 810	2 875	(12 958)

*позиция по дочерним обществам, функциональная валюта которых отлична от рублей

Данные в таблицах выше представлены за исключением валютных рисков, относящихся к производным финансовым инструментам (Примечание 28).

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	31	31	31	31
	декабря 2016	декабря 2015	декабря 2016	декабря 2015
1 доллар США	67,035	60,958	60,657	72,883
1 евро	74,231	67,777	63,811	79,697

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2016 года		
Доллары США	131	131
Евро	(5 661)	(5 661)
	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2015 (пересчитано)		
Доллары США	(8 098)	(8 098)
Евро	(6 065)	(6 065)

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, руководство Группы решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR и EURIBOR.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	82 967	102 293
Финансовые обязательства	(272 843)	(317 322)
	(189 876)	(215 029)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства*	(22 803)	(22 290)
	(22 803)	(22 290)

*- не включают остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на	понижение	повышение	понижение
	100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.
2016				
Инструменты с переменной ставкой процента	(228)	228	(228)	228
31 декабря 2015 (пересчитано)				
Инструменты с переменной ставкой процента	(223)	223	(223)	223

(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

	Уро- вень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2016	2015 (пересчитано)	2016	2015 (пересчитано)
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(132 760)	(194 442)	(133 397)	(189 586)
Долгосрочные облигационные займы	2	(62 500)	(50 192)	(67 271)	(48 896)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	18 591	24 508	16 864	20 894
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(70 750)	(31 318)	(69 786)	(29 577)
Долгосрочные займы выданные	3	62 102	82 685	62 102	83 399
		(185 317)	(168 759)	(191 488)	(163 766)

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(i) Долгосрочные кредиты и облигационные займы**

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов и займов была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов и займов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки и с аналогичными прочими основными условиями.

(ii) Долгосрочная дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочной дебиторской задолженности.

(iii) Долгосрочная кредиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочной кредиторской задолженности.

(iv) Долгосрочные займы выданные

Справедливая стоимость долгосрочных займов выданных была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочных займов выданных.

(v) Краткосрочные финансовые инструменты

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых инструментов, включающих в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность за вычетом обесценения, кредиты и займы полученные, займы выданные, предполагается приблизительно равной их справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

(e) Иерархия справедливой стоимости

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен, кривую доходности, кредитные спреды, риск неисполнения обязательств и данные по кредитному рейтингу компании, выпустившей производные финансовые инструменты. Такие фактические данные являются рыночными или, в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными;
- уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры). Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен. Существенные не поддающиеся наблюдению данные, используемые для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы, относящихся к уровню 3, включают данные по кредитному рейтингу компании, выпустившей производные финансовые инструменты.

31 декабря 2016	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	21 796	741	22 537
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	-	(12 101)	(12 101)
	-	21 796	(11 360)	10 436
31 декабря 2015	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	785	785
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	(3 777)	(21 318)	(25 095)
	-	(3 777)	(20 533)	(24 310)

В таблице ниже представлена информация по оценкам справедливой стоимости финансовых обязательств (активов) Уровня 3:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остаток на начало периода	21 318	18 976
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода	2 762	226
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прибыли или убытка*	4 786	646
Проценты, начисленные по свопу	630	512
Проценты выплаченные	(704)	(494)
Погашение свопа	(14 770)	-
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(684)	5 781
	13 338	25 647
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания**	(1 368)	(3 621)
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	131	(708)
	12 101	21 318
Текущая часть актива	(12)	(7)
Текущая часть обязательства	24	18 118
Долгосрочная часть обязательства	12 089	3 207

* Относится к обязательствам на конец отчетного периода, учитываемым по справедливой стоимости и отраженным в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке.

** Нереализованный убыток в отношении финансовых обязательств/(активов), оцениваемых на основе ненаблюдаемых исходных данных, признанный в консолидированном отчете о прибыли и убытке за период закончившийся, 31 декабря 2016 года составила 2 614 млн. рублей (за период закончившийся, 31 декабря 2015 года суммы по этой статье не отражались).

31 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**Производные финансовые инструменты**

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Группы.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015 (пересчитано)
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы		
Хеджирование денежных потоков	4 477	4 468
Прочее		
Валютно-процентные свопы	7 606	16 763
Форвардные контракты в виде стрипа	18	87
	12 101	21 318
Справедливая стоимость производных активов		
Текущие	(12)	(7)
	(12)	(7)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	24	18 118
Долгосрочные	12 089	3 207
	12 113	21 325
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	12 101	21 318

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - четыре года. Неэффективная часть расхода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 489 млн. рублей (в 2015 года неэффективная часть расхода составляла 91 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно.

(ж) Управление капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, на отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности Группы продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для других заинтересованных сторон и поддержания оптимальной структуры капитала в целях сокращения стоимости капитала. Руководство Группы предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, за счет привлечения кредитных ресурсов и взносов в капитал.

32 Принятые на себя обязательства

На 31 декабря 2016 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 278 108 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 244 472 млн. рублей).

32 Принятые на себя обязательства (продолжение)

Начиная с 2010 года Группой заключаются долгосрочные договоры купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций с покупателями и инфраструктурными организациями оптового рынка электроэнергии и мощности. По условиям данных договоров Группа обязуется предоставлять определенные в соответствии с договорами объемы мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2016 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 5,5 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 118 млрд. рублей.

Согласно условиям заключенных договоров при нарушении Группой сроков поставки мощности Группа уплачивает покупателю неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод объекта генерации, суммы плановых капитальных затрат Группы на строительство соответствующего объекта генерации, доли покупателя в общем объеме не поставленной ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе однократно в течение срока действия договора отложить дату начала исполнения обязательств по поставке мощности объекта генерации на срок, не превышающий одного года от указанной в договоре даты начала исполнения обязательства по поставке мощности объекта генерации.

Руководство Группы не ожидает неисполнения своих обязательств по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций.

33 Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг.

Группа в полном объеме обеспечивает страховую защиту по обязательным (установленным законодательством) и вмененным (установленным требованиями подзаконных актов, надзорных органов, местных органов власти и т.д.) видам страхования:

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года. Размер ответственности – 5 млн. долларов США по золотому паритету 1963 года (около 10 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 г. №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков, предпринимательских рисков и т.д.) осуществляется страховая защита

33 Условные обязательства (продолжение)

основных производственных фондов и сооружаемых объектов, страхование, обусловленное действующими контрактами, а также страхование транспорта и добровольное медицинское страхование персонала.

В связи с тем, что страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по балансовой стоимости и не покрывает страховой защитой все имущество Группы, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Таким образом, страховая защита Группы в отношении производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств, возникших перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы, в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства и надзорных органов, но не обеспечивает полной компенсации возможного ущерба.

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но создав при этом дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных Налоговым кодексом РФ. В дополнение правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. рублей в 2015 году и в 2016 году).

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

33 Условные обязательства (продолжение)

Введение в действие с 1 января 2015 года изменений в Налоговый Кодекс РФ в части налогообложения контролируемых иностранных компаний может повлечь за собой необходимость осуществления Группой дополнительных налоговых выплат в 2017 году. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

(в) Обязательства по договорам поручительства

Договора поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2016 года Группа заключила договоры поручительства на 7 837 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 3 840 млн. рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

Руководство Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому в данной финансовой отчетности соответствующие оценочные обязательства не создавались.

34 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Собственником Группы является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация.

(б) Операции с участием связанных сторон

В рамках своей обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами Госкорпорации «Росатом» и прочими предприятиями, аффилированными с государством, которые являются для Группы связанными сторонами. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

Поскольку конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация, Группа применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, поскольку у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние как в их отношении, так и в отношении Группы.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает сумму существенных транзакций с компаниями, аффилированными с государством, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

34 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(i) Доходы / продажи**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2016	2016	2015 (пересчитано)	2015 (пересчитано)
Продажа товаров:	58 043	10 313	67 640	11 726
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	16 401	3 703	23 548	4 747
Компании, аффилированные с государством	40 684	5 782	42 456	5 286
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	958	828	1 636	1 693
Оказанные услуги:	33 128	12 871	45 987	15 288
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	16 685	10 690	32 623	13 511
Компании, аффилированные с государством	632	65	1 442	171
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	15 811	2 116	11 922	1 606
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	5 130	4 283	4 231	2 362
Прочие доходы	16 286	10 165	10 866	10 081
	112 587	37 632	128 724	39 457

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

34 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(ii) Расходы /приобретения**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2016	2016	2015	2015
			(пересчитано)	(пересчитано)
Приобретение товаров:	(27 032)	(2 606)	(44 183)	(6 003)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(5 583)	(1 368)	(7 074)	(2 560)
Компании, аффилированные с государством	(6 045)	(412)	(7 452)	(615)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(15 404)	(826)	(29 657)	(2 828)
Полученные услуги:	(72 986)	(64 149)	(94 919)	(21 227)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(51 107)	(7 987)	(71 255)	(9 822)
Компании, аффилированные с государством	(8 990)	(56 122)	(11 097)	(10 580)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(12 889)	(40)	(12 567)	(825)
Прочие расходы	(27 824)	(49 549)	(17 110)	(23 732)
	(127 842)	(116 304)	(156 212)	(50 962)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

34 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(iii) Авансы**

	Остаток по расчетам 31 декабря	Остаток по расчетам 31 декабря
	2016	2015 (пересчитано)
Авансы полученные:	(67 131)	(82 053)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(4 418)	(5 389)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 251)	(2 871)
Компании, аффилированные с государством	(1)	(293)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 166)	(2 225)
Оказание услуг:	(62 713)	(76 664)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(3 528)	(2 081)
Компании, аффилированные с государством	(422)	(1 196)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(58 763)	(73 387)
Авансы выданные:	106 653	92 273
Приобретение товаров и объектов основных средств:	14 021	13 918
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 015	2 000
Компании, аффилированные с государством	545	935
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	10 461	10 983
Получение услуг:	92 632	78 355
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	92 030	77 868
Компании, аффилированные с государством	602	245
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	242
	39 522	10 220

34 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(iv) Прочие операции**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2016	2016	2015 (пересчитано)	2015 (пересчитано)
Займы полученные:	(131 155)	(207 888)	(199 286)	(222 530)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(13 253)	(2 488)	(26 168)	(2 983)
Банки, связанные с государством	(115 794)	(204 884)	(172 485)	(219 083)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 108)	(516)	(633)	(464)
Займы выданные:	10 815	77 121	89 709	96 503
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	10 631	18 373	39 469	22 477
Компании, аффилированные с государством	5	10	1	4
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	179	58 738	50 239	74 022
Прочие финансовые вложения:	933	1 368	518	300
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	-	568	-	25
Депозиты в банках, связанных с государством	933	800	518	275
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	232 018	-	311 216
	(119 407)	102 619	(109 059)	185 489

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение руководящим сотрудникам складывается из заработной платы, неденежных льгот, вознаграждений долгосрочного характера, а также премий, определяемых по результатам года.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам предприятиями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 240 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 209 млн. рублей).

АО «Атомэнергопром» и его дочерние предприятия находятся под контролем и управлением Госкорпорации «Росатом», вследствие чего часть руководящих сотрудников, принимающих участие в управлении Группой, являются сотрудниками Госкорпорации «Росатом» и получают вознаграждение за осуществление функций управления непосредственно по месту работы в Госкорпорации «Росатом», то есть за пределами Группы, и, соответственно, данное вознаграждение не включается в состав расходов в настоящей консолидированной отчетности.

35 Доля неконтролирующих акционеров

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, доля неконтролирующих акционеров в которых является существенной:

31 декабря 2016 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО «СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	9,98%	24,41%	12,50%	53,66%	36,36%	30,00%
Внеоборотные активы	1 625 896	25 116	54 135	3 574	133 362	61 561
Оборотные активы	182 153	32 140	24 713	2 174	37 829	4 240
Долгосрочные обязательства	(394 309)	(10 458)	(8 814)	(3 521)	(1 092)	(11 319)
Текущие обязательства	(89 200)	(4 077)	(5 040)	(19 053)	(1 314)	(4 913)
Чистые активы	1 324 540	42 721	64 994	(16 826)	168 785	49 569
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	132 189	10 428	8 124	(9 029)	61 370	14 871
Выручка	282 036	22 770	22 908	4 870	-	13 762
Прибыль	42 528	4 026	5 914	(3 818)	(33)	(168)
Прочий совокупный доход	-	-	-	1 020	(71 946)	1 408
Общий совокупный доход	42 528	4 026	5 914	(2 798)	(71 979)	1 240
Прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	4 244	983	739	(2 049)	(12)	(50)
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	-	-	-	547	(26 160)	422
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	122 995	2 629	8 161	519	(1 027)	7 997
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(151 679)	(3 178)	(7 591)	(246)	33 964	(1 562)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	30 491	282	(1 570)	(303)	-	(7 635)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 807	(267)	(1 000)	(30)	32 937	(1 200)

35 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар
31 декабря 2015 года					
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	8,39%	24,41%	12,50%	53,66%	38,00%
Внеоборотные активы	1 483 541	22 255	48 902	5 148	147 098
Оборотные активы	166 843	28 349	21 803	3 033	47 668
Долгосрочные обязательства	(271 819)	(8 126)	(8 379)	(5 456)	(626)
Текущие обязательства	(119 670)	(3 811)	(3 181)	(21 162)	(1 130)
Чистые активы	1 258 895	38 667	59 145	(18 437)	193 010
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	105 673	9 440	7 393	(9 893)	73 337
Выручка	263 261	21 883	21 329	3 488	-
Прибыль	29 326	5 338	5 639	(8 781)	2 664
Прочий совокупный доход	-	-	-	1 930	(39 457)
Общий совокупный доход	29 326	5 338	5 639	(6 851)	(36 793)
Прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	2 462	1 303	705	(4 712)	1 012
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	-	-	-	1 036	(14 992)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	108 859	5 830	12 549	632	(1 333)
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(133 083)	(8 801)	(10 142)	(307)	(55 280)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	36 297	525	(1 703)	(293)	44 706
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	12 073	(2 446)	704	33	(11 907)

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

36 Значительные дочерние предприятия

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2016	31 декабря 2015
АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	90,02%	91,61%
АО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100,00%	100,00%
ПАО «Машиностроительный завод»	РФ	пр-во тепловыде- ляющих элементов	75,59%	75,59%
ПАО «Новосибирский завод химконцентратов»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	88,51%	89,00%
АО «Чепецкий механический завод»	РФ	выполнение работ с испол-ем ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Ангарский электролизный химический комбинат»	РФ	пр-во ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Сибирский химический комбинат»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	98,11%	88,15%
АО «Уральский электрохимический комбинат»	РФ	переработка отходов ядерных материалов экспорт и импорт	87,49%	87,50%
АО «Техснабэкспорт»	РФ	ядерных материалов	100,00%	100,00%
INTERNEXCO GmbH	Швейцария	сбыт и трейдинг оптовая торговля машинами и оборудованием	100,00%	100,00%
АО «Атомное и энергетическое машиностроение»	РФ	пр-во паровых котлов	100,00%	100,00%
ПАО «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»	РФ	проектирование инженерных сооружений	99,45%	99,44%
АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ»	РФ	инженерно-техническое проектирование в пром-ти и строит-ве	100,00%	100,00%
АО «Инжиниринговая компания «АСЭ»»	РФ	-	-	51,00%
АО «Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения имени И.И. Африкантова»	РФ	НИОКР	62,69%	69,35%
АО «Атомэнергоремонт»	РФ	обеспечение работосп-ти АЭС	90,02%	91,61%
АО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	РФ	машиностроение	100,00%	100,00%

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2016	31 декабря 2015
АО «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»	РФ	научные исследования, разработки в области техн. наук	90,02%	91,61%
АО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,71%	98,71%
ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	РФ	добыча урана	94,53%	93,92%
АО «Хиагда»	РФ	добыча урана	98,71%	98,71%
Uranium One Inc.	Канада	добыча урана	99,72%	99,36%
Mantra Resources Pty Ltd.	Австралия	добыча урана	98,85%	98,80%

37 События после отчетной даты

(а) Дивиденды

В январе и феврале 2017 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», выплачены дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2016 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 4 022 млн. рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 237 млн. рублей.

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 123
(сто двадцать три)
листа



Алтухов К. В.
Директор АО «КПМГ»