



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2017 года
(неаудировано)**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке.....	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.	11
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности...	13
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3 Сегментная отчетность.....	16
4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров.....	21
5 Выручка	32
6 Операционные расходы.....	33
7 Прочие доходы и расходы.....	34
8 Финансовые доходы и расходы	35
9 Расход по налогу на прибыль.....	36
10 Основные средства	37
11 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	39
12 Банковские депозиты.....	40
13 Запасы.....	41
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
15 Займы выданные.....	43
16 Прочие внеоборотные активы.....	43
17 Денежные средства и их эквиваленты	43
18 Собственный капитал.....	44
19 Кредиты и займы	45
20 Оценочные обязательства	48
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
22 Принятые на себя обязательства.....	49
23 Условные обязательства.....	50
24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	52
25 Сделки между связанными сторонами	57
26 События после отчетной даты	63



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергпром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АО «Атомэнергпром» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2017 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях собственного капитала и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Аудируемое лицо: АО «Атомный энергопромышленный комплекс»
(АО «Атомэнергпром»)
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 № 1027700125628

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



АО «Атомэнергопром»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке
консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2017 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Алтухов К.В.

Директор

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 ноября 2017 года



	Пояс- нение	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		33 937	35 481
Основные средства	10	1 692 473	1 676 304
Нематериальные активы		92 949	108 569
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		37 795	37 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11	94 811	22 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	23 035	19 915
Займы выданные долгосрочные	15	69 604	63 695
Отложенные налоговые активы		9 614	8 139
Прочие внеоборотные активы	16	81 432	64 879
Итого внеоборотных активов		2 135 650	2 036 522
Оборотные активы			
Запасы	13	174 603	163 887
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 210	4 438
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		543	500
Банковские депозиты	12	15 039	1 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	258 311	267 802
Займы выданные краткосрочные	15	22 372	19 372
Денежные средства и их эквиваленты	17	251 256	312 229
Прочие оборотные активы		5 058	2 461
Итого оборотных активов		729 392	772 494
Всего активов		2 865 042	2 809 016

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4), а также с реклассификациями (см. Пояснение 2а).

	Пояс- нение	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	1 034 037	1 031 787
Эмиссионный доход	18	361	361
Резервы в составе собственного капитала		15 463	21 362
Нераспределенная прибыль		686 497	633 375
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 736 358	1 686 885
Доля неконтролирующих акционеров		267 849	239 372
Итого собственного капитала		2 004 207	1 926 257
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	190 989	195 260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	111 902	107 424
Целевое финансирование		8 220	8 636
Обязательства по вознаграждениям работникам		15 505	13 582
Оценочные обязательства	20	168 132	141 041
Отложенные налоговые обязательства		29 191	31 604
Прочие долгосрочные обязательства		1 200	1 214
Итого долгосрочных обязательств		525 139	498 761
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	50 211	100 538
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 129	1 734
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		19 070	14 914
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	252 927	258 325
Прочие краткосрочные обязательства		12 359	8 487
Итого краткосрочных обязательств		335 696	383 998
Итого обязательств		860 835	882 759
Всего собственного капитала и обязательств		2 865 042	2 809 016

Директор

Главный бухгалтер

«29» ноября 2017 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4), а также с реклассификациями (см. Пояснение 2а).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

Пояснение		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017	2016 (пересчитано*)	2017	2016 (пересчитано*)
Выручка	5	172 653	151 127	491 861	424 501
Себестоимость продаж	6	(105 342)	(104 082)	(317 782)	(275 778)
Валовая прибыль		67 311	47 045	174 079	148 723
Коммерческие расходы	6	(4 060)	(3 458)	(9 010)	(8 031)
Административные расходы	6	(16 211)	(15 576)	(45 680)	(45 737)
Прочие доходы	7	3 885	2 535	11 953	6 667
Прочие расходы	7	(5 047)	(3 661)	(25 220)	(19 477)
Результаты операционной деятельности		45 878	26 885	106 122	82 145
Финансовые доходы	8	6 465	4 774	19 604	17 943
Финансовые расходы	8	(10 488)	(8 686)	(29 386)	(51 495)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		673	1 464	1 946	3 828
Доход от объединения бизнеса	4	-	-	-	25 956
Прибыль до налогообложения		42 528	24 437	98 286	78 377
Расход по налогу на прибыль	9	(7 903)	(7 220)	(22 007)	(13 016)
Прибыль за период		34 625	17 217	76 279	65 361
Прибыль за период относящаяся к:					
Акционерам Компании		32 325	15 832	70 512	63 915
Неконтролирующим акционерам		2 300	1 385	5 767	1 446

Директор

Главный бухгалтер

«29» ноября 2017 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

Пояснение	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано*)	2017	2016 (пересчитано*)
Прибыль за период	34 625	17 217	76 279	65 361
Прочий совокупный доход				
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(344)	(158)	(1 268)	(2 256)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	9 69	32	254	451
Итого	(275)	(126)	(1 014)	(1 805)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(820)	110	(423)	(67)
Резерв по хеджированию	105	68	198	(258)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(7 025)	25	(7 686)	(22 510)
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	4 -	-	-	(2 070)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	9 164	(22)	85	13
Итого	(7 576)	181	(7 826)	(24 892)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход	(7 851)	55	(8 840)	(26 697)
Общий совокупный доход за период	26 774	17 272	67 439	38 664
Общий совокупный доход/(убыток) за период, относящийся к:				
Акционерам Компании	25 886	15 897	64 613	44 165
Неконтролирующим акционерам	888	1 375	2 826	(5 501)

Директор

Главный бухгалтер

«29» ноября 2017 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
Пояс-нения		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	1 829 798
Влияние сделки под общим контролем		-	-	-	-	-	3 043	-	3 043
Остаток на 1 января 2016 года (пересчитано*)	4	1 017 569	361	-	42 708	3 946	564 031	204 226	1 832 841
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период (пересчитано*)		-	-	-	-	-	63 915	1 446	65 361
Прочий совокупный убыток		-	-	(54)	(17 633)	(2 063)	-	(6 947)	(26 697)
Общий совокупный доход за период		-	-	(54)	(17 633)	(2 063)	63 915	(5 501)	38 664
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	(7 151)	(2 640)	(9 791)
Выпуск акций	18	8 993	-	-	-	-	8 993	-	8 993
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		8 993	-	-	-	-	(7 151)	(2 640)	(798)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	4	-	-	-	-	-	(8 113)	24 919	16 806
Эффект от проведения сделки под общим контролем	4	-	-	-	-	-	-	20 410	20 410
Итого операций с собственниками		8 993	-	-	-	-	(15 264)	42 689	36 418
Остаток на 30 сентября 2016 года (пересчитано*)		1 026 562	361	(54)	25 075	1 883	612 682	241 414	1 907 923

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционер-ов	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 2017 года		1 031 787	361	22	21 256	83	630 408	1 683 917	239 372	1 923 289
Влияние сделки под общим контролем		-	-	-	-	1	2 967	2 968	-	2 968
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано*)		1 031 787	361	22	21 256	84	633 375	1 686 885	239 372	1 926 257
Общий совокупный доход за период										
Прибыль за период		-	-	-	-	-	70 512	70 512	5 767	76 279
Прочий совокупный убыток		-	-	(338)	(4 745)	(816)	-	(5 899)	(2 941)	(8 840)
Общий совокупный доход за период		-	-	(338)	(4 745)	(816)	70 512	64 613	2 826	67 439
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды		18	-	-	-	-	(5 146)	(5 146)	(1 752)	(6 898)
Выпуск акций		18	2 250	-	-	-	-	2 250	-	2 250
Итого вкладов собственников и выплат собственникам			2 250	-	-	-	(5 146)	(2 896)	(1 752)	(4 648)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		4	-	-	-	-	(9 994)	(9 994)	27 403	17 409
Эффект от проведения сделки под общим контролем		4,18	-	-	-	-	(2 250)	(2 250)	-	(2 250)
Итого операций с собственниками			2 250	-	-	-	(17 390)	(15 140)	25 651	10 511
Остаток на 30 сентября 2017 года			1 034 037	361	(316)	16 511	(732)	686 497	267 849	2 004 207

Директор

Главный бухгалтер

«29» ноября 2017 года

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	98 286	78 377
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	75 123	67 585
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	11 372	740
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	(125)	2 028
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	(1 946)	(3 828)
Доход от объединения бизнеса	-	(25 956)
Чистые финансовые расходы	9 782	33 552
Изменение оценочных обязательств	11 672	10 890
Прочие	(1 840)	(914)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	202 324	162 474
Изменение запасов	(11 291)	(20 618)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	7 532	38 295
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(43)	(55)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(10 400)	(17 788)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	4 156	3 267
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	192 278	165 575
Налог на прибыль уплаченный	(24 680)	(23 904)
Проценты уплаченные	(12 270)	(20 210)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	155 328	121 461
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	10 127	14 873
Дивиденды полученные от компаний, учитываемых методом долевого участия	3 739	4 116
Приобретение основных средств	(86 333)	(106 005)
Приобретение нематериальных активов	(6 221)	(4 526)
Приобретение инвестиций	(69 796)	(20 763)
Открытие депозитных вкладов	(47 769)	(163)
Погашение депозитных вкладов	34 342	356
Инвестиция в совместную деятельность	(1 494)	(1 612)
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	-	2 205
Займы, предоставленные другим организациям	(10 924)	(29 279)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	6 932	14 396
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	7 348	1 821
Поступление средств целевого финансирования	2 474	5 191
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(157 575)	(119 390)

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	-	8 993
Привлечение заемных средств	113 605	130 774
Погашение заемных средств	(165 851)	(189 032)
Дивиденды выплаченные	(8 941)	(4 880)
Чистые потоки денежных средств использованные от финансовой деятельности	(61 187)	(54 145)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(63 434)	(52 074)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	312 051	328 364
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2 444	(28 564)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	251 061	247 726

Директор

Главный бухгалтер

«29» ноября 2017 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

*Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

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

1 Общие положения (продолжение)

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 вклада 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 промежуточная сокращенная 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 30 сентября 2017 года 94,4393% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергпром»), и 5,5607% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации. 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 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.

1 Общие положения (продолжение)

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 25). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 23, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

(д) Сезонный характер деятельности

Производство электроэнергии и мощности на атомных электростанциях Группы носит сезонный характер, что связано с колебаниями спроса в течение года и с сезонной загрузкой гидроэнергетики в период паводка с мая по июнь, когда выдача мощности атомных электростанций ограничивается Системным Оператором рынка электроэнергии и мощности. Основные объемы ремонтных работ на атомных электростанциях проводятся с июня по август, в период минимального спроса потребителей на электроэнергию и мощность.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО 34

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки, используемые при подготовке данной финансовой отчетности, анализируются руководством 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.

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2017 года.

Отдельные сравнительные показатели отчетности были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном периоде, в том числе по строкам консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении «Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2016 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(в) Новые стандарты и интерпретации

Применение к учету стандартов, поправок и интерпретаций, обязательных к применению с 1 января 2017 года, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

Группа не применяла досрочно стандарты и интерпретации, обязательные для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся позднее 1 января 2017 года. Информация о наиболее значимых стандартах и интерпретациях, применимых к деятельности Группы, раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

3 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, 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.

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 электростанциях в Российской Федерации, а также сервисом атомных электростанций в Российской Федерации и за ее пределами.

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

3 Сегментная отчетность (продолжение)

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 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».

3 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017										
Выручка по сегментам	11 996	24 198	119 797	75 301	296 976	32 152	87 116	6 789	35 077	689 402
Выручка от межсегментных продаж	(9 289)	(8 433)	(65 352)	(6 582)	(2 777)	(13 332)	(24 673)	(2 294)	(22 325)	(155 057)
Выручка от внешних продаж	2 707	15 765	54 445	68 719	294 199	18 820	62 443	4 495	12 752	534 345
Процентный доход	201	177	4 942	106	4 364	1 207	730	2 497	1 614	15 838
Процентный расход	(197)	(3 233)	(52)	(399)	(1 446)	(2 850)	(577)	(2 816)	(1 795)	(13 365)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(136)	(427)	(9 409)	(2 688)	(12 788)	(1 059)	(1 858)	(427)	26	(28 766)
(Убыток)/прибыль за период	(1 682)	303	36 658	10 968	33 294	(7 389)	(3 313)	1 599	(2 864)	67 574
Амортизация	(1 999)	(5 753)	(6 749)	(108)	(41 795)	(1 691)	(599)	(46)	(3 751)	(62 491)
Отраслевые резервы	(199)	-	(6 073)	(1)	(47 075)	(11)	-	-	(54)	(53 413)
	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 (пересчитано)										
Выручка по сегментам	16 996	28 753	109 865	80 152	247 236	25 504	90 522	3 346	19 694	622 068
Выручка от межсегментных продаж	(14 508)	(12 584)	(44 211)	(708)	(7 703)	(10 278)	(40 112)	(129)	(11 879)	(142 112)
Выручка от внешних продаж	2 488	16 169	65 654	79 444	239 533	15 226	50 410	3 217	7 815	479 956
Процентный доход	332	235	1 933	218	2 875	1 217	671	2 653	1 520	11 654
Процентный расход	(832)	(4 631)	(449)	(786)	(993)	(3 444)	(3 354)	(3 532)	(2 061)	(20 082)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(720)	(7 773)	(5 814)	(3 476)	(6 158)	(351)	248	176	85	(23 783)
Прибыль/(убыток) за период	3 175	4 695	29 209	20 587	17 418	(14 677)	(11 627)	(1 238)	(2 084)	45 458
Амортизация	(1 497)	(6 372)	(6 948)	(124)	(32 483)	(1 571)	(570)	(34)	(3 161)	(52 760)
Отраслевые резервы	(155)	-	(4 170)	(1)	(45 300)	(26)	-	-	(48)	(49 700)

3 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 три месяца, закончившихся										
30 сентября 2017										
Выручка по сегментам	4 781	10 489	47 753	35 065	100 431	11 864	29 447	2 418	12 520	254 768
Выручка от межсегментных продаж	(3 846)	(3 801)	(29 739)	(2 525)	(849)	(4 174)	(8 682)	(2)	(7 443)	(61 061)
Выручка от внешних продаж	935	6 688	18 014	32 540	99 582	7 690	20 765	2 416	5 077	193 707
Процентный доход	78	35	1 887	31	1 594	359	284	851	503	5 622
Процентный расход	(78)	(1 153)	(20)	(143)	(948)	(925)	(186)	(1 029)	(646)	(5 128)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(12)	(38)	(3 820)	(1 824)	(4 086)	(122)	(705)	5	42	(10 560)
(Убыток)/прибыль за период	(725)	(2 050)	15 578	7 782	5 867	(1 045)	(567)	(59)	(1 040)	23 741
Амортизация	(698)	(2 680)	(2 374)	(35)	(14 850)	(635)	(201)	(16)	(1 280)	(22 769)
Отраслевые резервы	(68)	-	(2 336)	-	(15 620)	(5)	-	-	(18)	(18 047)
	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся										
30 сентября 2016 (пересчитано)										
Выручка по сегментам	5 166	13 499	40 057	26 496	79 850	10 610	31 596	1 329	6 904	215 507
Выручка от межсегментных продаж	(4 213)	(4 607)	(12 616)	(649)	(2 238)	(4 299)	(15 129)	(129)	(4 119)	(47 999)
Выручка от внешних продаж	953	8 892	27 441	25 847	77 612	6 311	16 467	1 200	2 785	167 508
Процентный доход	111	83	828	70	641	371	228	631	506	3 469
Процентный расход	(291)	(1 304)	(93)	(426)	(336)	(1 277)	(1 123)	(1 151)	(640)	(6 641)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(204)	445	(1 997)	(1 041)	(2 556)	(34)	(462)	34	87	(5 728)
Прибыль/(убыток) за период	792	1 193	11 353	3 109	3 105	(2 757)	(1 593)	(192)	(1 494)	13 516
Амортизация	(497)	(2 464)	(2 287)	(38)	(10 959)	(578)	(192)	(13)	(1 077)	(18 105)
Отраслевые резервы	(27)	-	(1 469)	-	(15 170)	(12)	-	-	(15)	(16 693)

3 Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже в таблицах представлена сверка результатов сегментов с финансовой отчетностью.

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж				
Выручка отчетных сегментов	188 630	164 723	521 593	472 141
Выручка прочих сегментов	5 077	2 785	12 752	7 815
Итого выручка по сегментам	193 707	167 508	534 345	479 956
Разница в периметрах консолидации	(21 767)	(22 761)	(59 146)	(68 882)
Межсегментные операции	1 995	5 153	13 109	10 776
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	(490)	1 321	4 615	2 883
Прочие корректировки	(792)	(94)	(1 062)	(232)
Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	172 653	151 127	491 861	424 501
Прибыль за период				
Прибыль за период отчетных сегментов	24 781	15 010	70 438	47 542
Убыток за период прочих сегментов	(1 040)	(1 494)	(2 864)	(2 084)
Прибыль за период по сегментам	23 741	13 516	67 574	45 458
Разница в периметрах консолидации	3 533	(787)	1 658	(1 093)
Корректировки по нереализованной прибыли	(4 825)	(4 999)	(7 159)	(21 941)
Элиминация дивидендов внутри Группы	(256)	(47)	(34 979)	(67 145)
Доход от объединения бизнеса	-	-	-	25 956
Корректировка отложенных налогов по МСФО	2 561	(151)	6 753	4 466
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	13 260	12 381	40 340	38 949
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	(490)	1 321	4 615	2 883
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	456	(1 285)	(6 207)	(3 483)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	390	561	431	710
Корректировка пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(108)	(8)	(367)	(91)
Оценочные обязательства по ВЭ, РЗТ и обращению с РАО, ОЯТ	171	(342)	(5 262)	(5 925)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(1 926)	(3 634)	(22 102)	(13 193)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(2 992)	(2 677)	(9 011)	(8 033)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	-	2 522	-	5 178
Эффект от изменения в оценках обязательств	(928)	(140)	(6 251)	(6 645)
Прибыль Компании	1 229	634	40 657	63 719
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	(26)	(391)	1 489	384
Исключение переоценки и обесценения дочерних компаний, начисленных по РСБУ	-	-	2 790	2 754
Дисконтирование займов полученных	1 184	(2)	(398)	(5)
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(220)	(544)	(660)	(927)
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	-	-	1 145	7
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	673	1 464	1 946	3 828
Прочие корректировки	(802)	(175)	(723)	(450)
Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	34 625	17 217	76 279	65 361

3 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 за три месяца, закончившихся	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
30 сентября 2017	118 212	34 775	19 666	172 653
30 сентября 2016 (пересчитано)	100 660	27 535	22 932	151 127
Выручка по месту расположения покупателей за девять месяцев, закончившихся	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
30 сентября 2017	360 024	86 972	44 865	491 861
30 сентября 2016 (пересчитано)	278 226	101 416	44 859	424 501
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 30 сентября 2017	1 734 262	117 206	87 354	1 938 822
На 31 декабря 2016 (пересчитано)	1 701 697	117 422	103 117	1 922 236

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

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

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 9 994 млн. рублей (убыток) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (убыток 8 113 млн. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года), отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 27 403 млн. рублей (увеличение) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (24 919 млн. рублей (увеличение) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций ПАО «МСЗ», АО «СХК», АО «ВНИИМ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИЭТ», ПАО «ППГХО», АО «Красная Звезда», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «Концерн Росэнергоатом» в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии по организациям АО «СХК», АО «ВНИИМ», ПАО «ППГХО», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 17 666 млн. рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в органах территориальных казначейств Российской Федерации.

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 16) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 9 501 млн. рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 26 963 млн. рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, произошло увеличение доли в АО «АЭМ - технологии», ПАО «ЗиО-Подольск» и АО «НПО «ЦНИИТМАШ» и уменьшение доли в АО «ОТЭК». Совокупный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 493 млн. рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 440 млн. рублей (увеличение).

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, 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». Дополнительные эмиссии 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 были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в органах территориальных казначейств Российской Федерации. Указанные средства в настоящей отчетности отражены как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 16). Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 3 175 млн. рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 20 391 млн. рублей (увеличение).

(iv) Прочие приобретения долей

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, произошло увеличение доли в ПАО «КМЗ», ПАО «ППГХО», АО «АтомЭнергоСбыт», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ОКБ ГИДРОПРЕСС» и уменьшение доли в АО «Гиредмет» и АО «АЭМ - технологии». Совокупный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 4 938 млн. рублей (убыток) и в составе прочих расходов 3 519 млн. рублей (обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения бизнеса). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 4 528 млн. рублей (увеличение).

(б) Изменение условий участия в 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.

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, на долю ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала» в результатах деятельности Группы пришлось выручка в размере 1 340 млн. рублей и 0 млн. рублей, соответственно, а также прибыль за период в размере 554 млн. рублей и убыток 89 млн. рублей, соответственно.

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

Оценка справедливой стоимости завершена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2016 год. Сравнительные показатели за период, закончившийся 30 сентября 2016 года, пересчитаны с целью отражения эффекта от оценки.

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

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

	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
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 гудвилл	-	-	(208)	-	-	(5 165)
Справедливая стоимость доли в совместном предприятии	-	-	1 497	-	-	40 754

4 Приобретение 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 гудвилл	208	5 165
Доход от объединения бизнеса	3 700	22 256

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

(в) Сделка под общим контролем

(i) АО «ЦУФС»

В сентябре 2017 года Госкорпорация «Росатом» оплатила дополнительную эмиссию АО «Атомэнергпром» путем передачи 100% акций АО «ЦУФС». АО «ЦУФС» предоставляет услуги аренды помещений.

В силу того, что АО «ЦУФС» находилось 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 АО «ЦУФС» 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.

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**Консолидированный отчет о финансовом положении**

31 декабря 2016

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	35 481	-	35 481
Основные средства	1 673 240	3 064	1 676 304
Нематериальные активы	108 569	-	108 569
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	37 003	-	37 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	22 537	-	22 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 915	-	19 915
Займы выданные долгосрочные	63 695	-	63 695
Отложенные налоговые активы	8 016	123	8 139
Прочие внеоборотные активы	64 879	-	64 879
Итого внеоборотных активов	2 033 335	3 187	2 036 522
Оборотные активы			
Запасы	163 887	-	163 887
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	4 434	4	4 438
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	500	-	500
Банковские депозиты	1 805	-	1 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267 772	30	267 802
Займы выданные краткосрочные	19 272	100	19 372
Денежные средства и их эквиваленты	312 221	8	312 229
Прочие оборотные активы	2 461	-	2 461
Итого оборотных активов	772 352	142	772 494
Всего активов	2 805 687	3 329	2 809 016

4 Приобретение 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	1 031 787	-	1 031 787
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	21 361	1	21 362
Нераспределенная прибыль	630 408	2 967	633 375
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 683 917	2 968	1 686 885
Доля неконтролирующих акционеров	239 372	-	239 372
Итого собственного капитала	1 923 289	2 968	1 926 257
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	195 260	-	195 260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 424	-	107 424
Целевое финансирование	8 636	-	8 636
Обязательства по вознаграждениям работникам	13 582	-	13 582
Оценочные обязательства	141 041	-	141 041
Отложенные налоговые обязательства	31 292	312	31 604
Прочие долгосрочные обязательства	1 214	-	1 214
Итого долгосрочных обязательств	498 449	312	498 761
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	100 538	-	100 538
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	1 734	-	1 734
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14 900	14	14 914
Торговая и прочая кредиторская задолженность	258 290	35	258 325
Прочие краткосрочные обязательства	8 487	-	8 487
Итого краткосрочных обязательств	383 949	49	383 998
Итого обязательств	882 398	361	882 759
Всего собственного капитала и обязательств	2 805 687	3 329	2 809 016

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке

Три месяца, закончившихся

30 сентября 2016

Влияние сделки под общим контролем

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
		Пересчет	Пересчитано
Выручка	151 091	36	151 127
Себестоимость продаж	(104 043)	(39)	(104 082)
Валовая прибыль	47 048	(3)	47 045
Коммерческие расходы	(3 545)	87	(3 458)
Административные расходы	(15 551)	(25)	(15 576)
Прочие доходы	2 534	1	2 535
Прочие расходы	(3 573)	(88)	(3 661)
Результаты операционной деятельности	26 913	(28)	26 885
Финансовые доходы	4 860	(86)	4 774
Финансовые расходы	(8 686)	-	(8 686)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	1 464	-	1 464
Прибыль до налогообложения	24 551	(114)	24 437
Расход по налогу на прибыль	(7 223)	3	(7 220)
Прибыль за период	17 328	(111)	17 217
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам Компании	15 943	(111)	15 832
Неконтролирующим акционерам	1 385	-	1 385

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе*

Три месяца, закончившихся

30 сентября 2016

Влияние сделки под общим контролем

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
		Пересчет	Пересчитано
Прибыль за период	17 328	(111)	17 217
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(158)	-	(158)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	32	-	32
Итого	(126)	-	(126)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	110	-	110
Резерв по хеджированию	68	-	68
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	25	-	25
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	(22)	-	(22)
Итого	181	-	181
Итого прочий совокупный доход	55	-	55
Общий совокупный доход за период	17 383	(111)	17 272
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	16 008	(111)	15 897
Неконтролирующим акционерам	1 375	-	1 375

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке

Девять месяцев, закончившихся

30 сентября 2016

Влияние сделки под общим контролем

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
		Пересчет	Пересчитано
Выручка	424 382	119	424 501
Себестоимость продаж	(275 620)	(158)	(275 778)
Валовая прибыль	148 762	(39)	148 723
Коммерческие расходы	(8 331)	300	(8 031)
Административные расходы	(45 671)	(66)	(45 737)
Прочие доходы	6 666	1	6 667
Прочие расходы	(19 392)	(85)	(19 477)
Результаты операционной деятельности	82 034	111	82 145
Финансовые доходы	18 219	(276)	17 943
Финансовые расходы	(51 479)	(16)	(51 495)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	3 828	-	3 828
Доход от объединения бизнеса	20 513	5 443	25 956
Прибыль до налогообложения	73 115	5 262	78 377
Расход по налогу на прибыль	(13 017)	1	(13 016)
Прибыль за период	60 098	5 263	65 361
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам Компании	58 652	5 263	63 915
Неконтролирующим акционерам	1 446	-	1 446

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

Девять месяцев, закончившихся

30 сентября 2016

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Прибыль за период	60 098	5 263	65 361
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 257)	1	(2 256)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	451	-	451
Итого	(1 806)	1	(1 805)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(67)	-	(67)
Резерв по хеджированию	(258)	-	(258)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(21 338)	(1 172)	(22 510)
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	(3 242)	1 172	(2 070)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	-	13
Итого	(24 892)	-	(24 892)
Итого прочий совокупный убыток	(26 698)	1	(26 697)
Общий совокупный доход за период	33 400	5 264	38 664
Общий совокупный доход/(убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	38 901	5 264	44 165
Неконтролирующим акционерам	(5 501)	-	(5 501)

5

Выручка

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	89 673	67 234	265 408	205 792
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	10 648	11 493	34 272	17 411
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 408	1 041	4 535	1 536
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	37 248	24 032	83 837	88 128
Выручка от реализации ядерного топлива	11 051	23 143	36 274	49 575
Выручка от реализации оборудования	7 826	9 388	27 141	18 680
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	2 752	3 468	8 644	10 432
Выручка от реализации строительных работ	3 856	3 019	8 298	8 782
Выручка от реализации металлопродукции	1 651	1 381	4 194	4 259
Выручка от реализации прочей продукции	2 758	2 013	6 499	5 813
Выручка от реализации прочих услуг	3 782	4 915	12 759	14 093
	172 653	151 127	491 861	424 501

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 оказания услуг по техническому обслуживанию зарубежных атомных станций, транспортных услуг, услуг в области информационных технологий.

В составе выручки от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена урансодержащей продукции за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в сумме 7 087 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 13 499 млн. рублей).

6

Операционные расходы

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Себестоимость продаж				
Расходы на персонал	24 284	23 080	77 396	71 857
Сырье и материалы	21 381	26 693	52 469	70 788
Амортизация	22 969	21 405	68 941	61 723
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	7 283	7 323	22 511	10 874
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	2 603	2 910	8 794	8 163
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	5 836	5 338	16 555	16 312
Услуги по передаче электрической энергии	5 895	4 906	18 740	6 723
Расходы по налогу на имущество	4 825	3 118	13 144	9 371
Начисление убытка от обесценения запасов	1 258	5 588	1 841	5 428
Ремонт и обслуживание	2 752	3 615	7 263	9 820
Расходы на топливо	1 283	573	5 447	2 923
Эффект от изменения стоимости последней топливной загрузки	1 585	1 633	7 978	7 852
Расходы на страхование	1 128	992	3 326	3 067
Расходы по техническому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	(836)	192	1 141	571
Транспортные расходы	1 394	1 371	3 298	4 272
Коммунальные услуги	510	624	2 393	2 190
Плата за администрирование рынка электроэнергии	850	744	2 513	2 352
Расходы на резерв по обращению с РАО	764	591	2 296	1 793
Прочие налоги и платежи в бюджет	518	543	1 831	1 499
Командировочные расходы	598	496	1 579	1 410
Арендные расходы	362	153	1 021	629
Прочие расходы	1 379	994	3 260	2 979
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(3 279)	(8 800)	(5 955)	(26 818)
	105 342	104 082	317 782	275 778
Коммерческие расходы				
Обесценение дебиторской задолженности	1 703	817	2 126	2 086
Транспортные расходы	733	980	1 808	2 083
Расходы на рекламу и маркетинг	489	582	1 361	1 134
Расходы на персонал	748	663	2 354	1 519
Расходы на страхование	107	144	282	473
Командировочные расходы	20	18	56	54
Прочие коммерческие расходы	260	254	1 023	682
	4 060	3 458	9 010	8 031

6 Операционные расходы (продолжение)

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Административные расходы				
Расходы на персонал	7 401	7 696	22 521	22 985
Амортизация	2 247	2 046	6 182	5 862
Консультационные услуги	1 644	1 867	4 337	5 180
Расходы на охрану	788	657	2 305	2 073
Командировочные расходы	204	229	539	712
Транспортные расходы	203	325	664	953
Арендные расходы	299	217	881	1 064
Прочие налоги и платежи в бюджет	240	221	611	752
Расходы на страхование	107	235	336	693
Банковские услуги	53	65	151	179
Прочие административные расходы	3 025	2 018	7 153	5 284
	16 211	15 576	45 680	45 737

7 Прочие доходы и расходы

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Прочие доходы				
Доходы от сдачи имущества в аренду	305	346	844	954
Прибыль от выбытия основных средств	632	-	1 445	-
Доходы от целевого финансирования	1 230	979	3 273	2 472
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	487	419	1 440	1 214
Прочие доходы	1 231	791	4 951	2 027
	3 885	2 535	11 953	6 667
Прочие расходы				
Убыток от выбытия основных средств	-	(837)	-	(1 617)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(998)	(11)	(1 089)	(39)
Убыток от выбытия прочих активов	(280)	(89)	(231)	(372)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 10)	(533)	(291)	(1 835)	(740)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 10)	(209)	-	(9 537)	-
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 20)	(928)	(140)	(6 251)	(6 645)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(1 475)	(1 336)	(4 113)	(4 321)
Прочие расходы	(624)	(957)	(2 164)	(5 743)
	(5 047)	(3 661)	(25 220)	(19 477)

8

Финансовые доходы и расходы

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам	1 846	1 805	9 513	7 988
Нетто-доход от изменений обменных курсов	1 620	-	2 888	-
Процентный доход по займам выданным и дисконт по векселям	2 231	2 084	5 636	5 291
Дивидендный доход по финансовым активам	223	146	336	352
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	145	97	350	245
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	400	615	702	3 941
Прочие финансовые доходы	-	27	179	126
	6 465	4 774	19 604	17 943
Финансовые расходы				
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(2 992)	(2 677)	(9 011)	(8 033)
Процентный расход по заемным средствам	(5 125)	(4 558)	(15 723)	(16 529)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	(1 137)	-	(25 798)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(138)	(85)	(309)	(273)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(1 354)	(2)	(2 749)	(5)
Проценты по пенсионным обязательствам	(221)	(227)	(708)	(719)
Прочие финансовые расходы	(658)	-	(886)	(138)
	(10 488)	(8 686)	(29 386)	(51 495)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода				
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(7 025)	25	(7 686)	(24 580)
Резерв по хеджированию	105	68	198	(258)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(820)	110	(423)	(67)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	164	(22)	85	13
Финансовые (расходы)/доходы, признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	(7 576)	181	(7 826)	(24 892)

9

Расход по налогу на прибыль

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 35,12%.

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	12 022	6 765	24 695	17 513
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	58	100	82	55
Отложенный налог на прибыль	(4 177)	355	(2 770)	(4 552)
	7 903	7 220	22 007	13 016

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний 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 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 30 сентября 2017 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 34 дочерних компании.

По состоянию на 30 сентября 2017 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 8 825 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 9 555 млн. рублей).

10

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 2016 (пересчитано)	110 988	883 882	230 707	46 705	15 099	43 598	856 900	2 187 879
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 4)	1 950	-	745	-	82	3 387	1 163	7 327
Поступления	(591)	-	406	63	54	361	95 449	95 742
Реклассификация	(7)	-	74	(28)	3	(42)	-	-
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	404	7 639	4 142	-	-	-	-	12 185
Выбытия	(899)	(273)	(1 248)	(245)	(615)	(379)	(1 673)	(5 332)
Курсовые разницы	(1 249)	-	(1 326)	(201)	(393)	(93)	(5 780)	(9 042)
Ввод в эксплуатацию	2 524	20 734	16 009	1 333	889	2 415	(43 904)	-
Остаток на 30 сентября 2016 (пересчитано)	113 120	911 982	249 509	47 627	15 119	49 247	902 155	2 288 759
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	118 163	1 041 205	249 016	49 526	15 689	53 906	810 546	2 338 051
Поступления	61	-	399	11	25	314	88 322	89 132
Реклассификация	557	(44)	106	1 317	2	(1 938)	-	-
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	349	5 249	1 666	-	-	-	-	7 264
Выбытия	(3 557)	(855)	(1 388)	(902)	(1 030)	(505)	(1 512)	(9 749)
Курсовые разницы	(73)	-	(54)	(19)	173	(11)	(1 964)	(1 948)
Ввод в эксплуатацию	1 093	148 794	6 137	1 561	620	6 986	(165 191)	-
Остаток на 30 сентября 2017	116 593	1 194 349	255 882	51 494	15 479	58 752	730 201	2 422 750

10 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 2016 (пересчитано)	(42 154)	(297 641)	(122 509)	(27 852)	(7 326)	(27 708)	(57 252)	(582 442)
Начисленная амортизация	(3 017)	(40 277)	(13 322)	(1 864)	(957)	(4 758)	-	(64 195)
Реклассификация	1 421	(1)	1	(27)	2	25	-	1 421
Убытки от обесценения	65	(325)	85	(255)	(24)	(30)	(256)	(740)
Выбытия	212	209	920	121	264	223	-	1 949
Курсовые разницы	1 065	-	1 056	182	53	136	141	2 633
Остаток на 30 сентября 2016 (пересчитано)	(42 408)	(338 035)	(133 769)	(29 695)	(7 988)	(32 112)	(57 367)	(641 374)
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	(42 647)	(377 156)	(136 793)	(29 519)	(8 511)	(32 960)	(34 161)	(661 747)
Начисленная амортизация	(2 388)	(47 196)	(13 500)	(2 019)	(902)	(4 774)	-	(70 779)
Убытки от обесценения	(333)	(17 485)	(353)	(6)	(27)	(77)	16 446	(1 835)
Выбытия	692	306	908	715	738	424	-	3 783
Курсовые разницы	63	-	63	19	(11)	10	157	301
Остаток на 30 сентября 2017	(44 613)	(441 531)	(149 675)	(30 810)	(8 713)	(37 377)	(17 558)	(730 277)
<i>Балансовая стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	68 834	586 241	108 198	18 853	7 773	15 890	799 648	1 605 437
Остаток на 30 сентября 2016 (пересчитано)	70 712	573 947	115 740	17 932	7 131	17 135	844 788	1 647 385
На 1 января 2017	75 516	664 049	112 223	20 007	7 178	20 946	776 385	1 676 304
Остаток на 30 сентября 2017	71 980	752 818	106 207	20 684	6 766	21 375	712 643	1 692 473

10 Основные средства (продолжение)**(а) Убыток от обесценения**

По состоянию на 30 сентября 2017 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 130 817 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 129 163 млн. рублей).

Убыток (нетто) от обесценения основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составил 1 835 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 740 млн. рублей), в том числе:

(i) ЕГДС Mantra Resources Limited

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в связи с изменением цен на уран, было признано обесценение в размере 9 409 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 81 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 9 328 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов. Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 15,4 % (в долларах США).

(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 облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 30 сентября 2017 года 20 649 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 21 808 млн. рублей).

(в) Незавершенное строительство

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, в сумме 0 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 5 178 млн. рублей).

11 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	39 599	-
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	22 980	21 796
Векселя АО «Россельхозбанк»	20 927	-
Векселя ПАО РОСБАНК	10 687	-
Прочие	618	741
	94 811	22 537

По состоянию на 30 сентября 2017 года в составе долгосрочных инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 39 599 млн. рублей (номинальная стоимость 50 000 млн. рублей), со сроком погашения в мае, июне, июле и августе 2020 года;
- ПАО Банк «ФК Открытие» в сумме 22 980 млн. рублей (номинальная стоимость 27 048 млн. рублей), со сроком погашения в мае 2019 года;

11 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

- АО «Россельхозбанк» в сумме 20 927 млн. рублей (номинальная стоимость 24 666 млн. рублей), со сроком погашения в январе 2020 года;
- ПАО РОСБАНК в сумме 10 687 млн. рублей (номинальная стоимость 12 738 млн. рублей), со сроком погашения в январе и феврале 2020 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 9,38% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 10,70% по векселям ПАО Банк «ФК Открытие»¹;
- 7,68% по векселям АО «Россельхозбанк»;
- 8,20% по векселям ПАО РОСБАНК.

Эффект от переоценки в сумме 423 млн. рублей был отражен в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

12 Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты	рубль	5,82-10,9%	2017	13 007	1 800
	долл.				
Краткосрочные депозиты	США	1,8%	2018	2 031	-
Краткосрочные депозиты	евро	-	2017	-	4
	чеш.				
Краткосрочные депозиты	крона	0,01%	2017	1	1
				<u>15 039</u>	<u>1 805</u>

¹ Средняя доходность облигаций ПАО Банк «ФК Открытие» с датами погашения в 2018-2020 гг., торгуемых на Московской бирже в ноябре 2017 года, составила 9,58%.

29 ноября 2017 года Банк России утвердил изменения в план участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства ПАО Банк «ФК Открытие», которыми предусмотрено возложение функций временной администрации по управлению ПАО Банк «ФК Открытие» на ООО «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора».

13

Запасы

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	14 106	13 742
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	7 706	6 392
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	22 725	23 402
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(4 563)	(7 804)
Сырье и материалы - прочие	23 199	23 061
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 668)	(2 017)
Запасные части и вспомогательные материалы	6 920	6 094
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(523)	(384)
Готовая продукция - ядерное топливо	5 530	3 622
Готовая продукция - прочая урансодержащая	977	2 265
Готовая продукция - прочая	4 196	1 908
Обесценение готовой продукции - прочая	(466)	(250)
Незавершенное производство - ядерное топливо	45 875	51 293
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	15 997	11 958
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	25 406	21 659
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(356)	(359)
Товары для перепродажи	5 643	10 728
Обесценение товаров для перепродажи	(1 619)	(3 879)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	5 079	2 032
Прочие	439	428
Обесценение прочих	-	(4)
	174 603	163 887

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает в себя оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ, которое по состоянию на 30 сентября 2017 года составило 6 515 млн. рублей и 5 325 млн. рублей на 31 декабря 2016 года.

14

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	1 789	1 324
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 902	11 797
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11)	(9)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	6 355	6 803
	23 035	19 915
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	148 820	155 949
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(25 128)	(22 368)
Авансы выданные	32 306	20 757
Обесценение авансов выданных	(602)	(749)
НДС с авансов	9 469	9 513
НДС к возмещению	31 462	48 269
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	36 110	33 868
Прочая дебиторская задолженность	33 282	30 728
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(7 408)	(8 165)
	258 311	267 802

По состоянию на 30 сентября 2017 года торговая дебиторская задолженность включает суммы, относящиеся к незавершенным договорам на строительство, в размере 23 176 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 22 937 млн. рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года раскрыты в таблице ниже:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Накопленная сумма понесенных затрат	106 260	105 712
Сумма признанной прибыли (за вычетом признанных убытков)	11 589	9 775
Промежуточные авансы, полученные от заказчиков (отражены в составе кредиторской задолженности)	72 930	86 199
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных	116 768	113 930

По состоянию на 30 сентября 2017 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 41 093 млн. рублей, в том числе долгосрочная – 6 234 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 6 664 млн. рублей) и краткосрочная – 34 859 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 32 292 млн. рублей).

15 Займы выданные

	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочные		
Долгосрочные займы, выданные работникам	1 556	1 593
Долгосрочные займы выданные	68 049	62 103
Обесценение долгосрочных займов выданных	(1)	(1)
	69 604	63 695
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные	26 034	23 862
Обесценение краткосрочных займов выданных	(3 662)	(4 490)
	22 372	19 372

По состоянию на 30 сентября 2017 года в составе долгосрочных займов выданных отражен заем в размере 63 007 млн. рублей или 920,5 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 58 738 млн. рублей или 920,5 млн. евро) и проценты 4 736 млн. рублей или 69 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 3 035 млн. рублей или 48 млн. евро), выданный компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

16 Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
НДС к возмещению долгосрочный	16 936	16 031
Денежные средства с ограничением к использованию	13 600	4 553
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	2 604	2 727
Прочие внеоборотные активы	48 292	41 568
	81 432	64 879

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя средства, отраженные на счетах организаций Группы в органах территориальных казначейств Российской Федерации, привлеченные для целей финансирования отдельных проектов Группы.

По состоянию на 30 сентября 2017 года в составе прочих внеоборотных активов отражена величина расходов по техническому присоединению энергоустановок к электрическим сетям в сумме 45 902 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 39 549 млн. рублей), которые будут списаны на себестоимость в течение срока полезного использования.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Остатки на банковских счетах	164 426	206 564
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	77 429	105 638
Эквиваленты денежных средств	9 360	-
Прочие денежные средства	41	27
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	251 256	312 229
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками	(195)	(178)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств	251 061	312 051

18

Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Количество (тыс.шт.)	1 034 037	1 031 787
в т.ч. привилегированные акции	57 500	57 500
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 034 037	1 031 787

В рамках решения о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «Атомэнергпром», зарегистрированного Банком России в феврале 2015 года, Госкорпорацией «Росатом» были оплачены обыкновенные акции:

- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в количестве 8 993 тыс. штук на общую сумму 8 993 млн. рублей путем перечисления денежных средств;
- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в количестве 2 250 тыс. штук на общую сумму 2 250 млн. рублей путем передачи пакета акций АО «ЦУФС» (Пояснение 4(в)).

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергпром» по состоянию на 30 сентября 2017 года составляет 1 034 037 млн. рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 976 537 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

В июне 2016 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», объявлены 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.

Дивиденды за 2015 год были выплачены в третьем квартале 2016 года.

В третьем квартале 2016 года АО «Атомэнергпром» объявлены 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.

Промежуточные дивиденды за первое полугодие 2016 года были выплачены в четвертом квартале 2016 года.

В 2017 году решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», был уточнен размер промежуточных дивидендов за девять месяцев 2016 года.

В январе и феврале 2017 года выплачены уточненные 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

18 Собственный капитал (продолжение)

Российской Федерации в размере 237 млн. рублей.

В июне 2017 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены дивиденды по итогам работы за 2016 год в размере 2 686 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 2 536 млн. рублей и привилегированным акциям - 150 млн. рублей.

Дивиденды за 2016 год были выплачены в третьем квартале 2017 года.

В третьем квартале 2017 года АО «Атомэнергопром» объявлены промежуточные дивиденды за первое полугодие 2017 года в размере 2 438 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 2 302 млн. рублей и привилегированным акциям - 136 млн. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2017 года были выплачены промежуточные дивиденды за первое полугодие 2017 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 1 260 млн. рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 136 млн. рублей.

19 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости.

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	407	1 576
Необеспеченные банковские кредиты	50 287	31 907
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	45 000	50 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	87	2
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	82 708	99 209
Обязательства по финансовой аренде	-	66
	190 989	195 260
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	195	178
Обеспеченные банковские кредиты	1 534	7 208
Необеспеченные банковские кредиты	28 298	33 879
Текущая часть облигационного займа Uranium One Inc.	243	483
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергопром»	1 391	568
Необеспеченные займы от сторонних компаний	78	25
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	8 113	55 107
Займы, полученные от связанных сторон	10 359	3 004
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	86
	50 211	100 538

По состоянию на 30 сентября 2017 года, в составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 2 080 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 1 622 млн. рублей).

19 Кредиты и займы (продолжение)**Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Обеспеченные кредиты					
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	2,7-13,8%*	2017-2018	1 522	8 596
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	9,4-13,8%*	2018	376	1 534
Обеспеченные банковские кредиты	рубли	8,9-9,8%	2019	916	85
	чешская				
Обеспеченные банковские кредиты	крона	1,4-2,0%	2017-2023	43	49
				2 857	10 264

* По состоянию на 30 сентября 2017 года у Группы (ПАО «Энергомашспецсталь») имеется обеспеченный банковский кредит в долларах США со ставкой 13,75% годовых (в сумме 1 898 млн. рублей). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составила 13,75% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Необеспеченные кредиты					
	долл.				
Необеспеченные банковские кредиты	США	1,4-5,5%	2017-2023	83 380	80 059
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	5,0-11,0%	2017-2018	32	69 492
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	8,2-10,3%	2018-2022	70 360	60 073
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,1-1,0%	2017-2018	14 718	8 998
				168 490	218 622
Займы полученные					
	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Займы, полученные от связанных сторон	рубли	7,0-13,0%	2017-2018	10 359	3 004
Облигационный заем					
АО «Атомэнергпром»	рубли	9,3-11,9%	2017-2026	46 391	50 568
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубли	10,3%	2017-2020	12 743	12 983
Займы от сторонних компаний	рубли	0,0-20,0%*	2017-2020	165	27
Банковские овердрафты	рубли	1,7-12%	2017	195	178
Обязательство по финансовой аренде	рубли	-	-	-	152
				69 853	66 912

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

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

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2018-2023 годах на отчетную дату составили 82 708 млн. рублей. Ставка

19 Кредиты и займы (продолжение)

процента составила от 3,30% до 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,19 % до 8,35% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,45% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 8,30% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 8 113 млн. рублей. Ставка процента составила от 1,76% до 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,19% до 8,90% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 1,81% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 8,88% годовых.

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

(i) **Облигационный заем АО «Атомэнергопром» (выпуск 2015)**

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.

В июле 2017 года досрочно погашены биржевые облигации АО «Атомэнергопром» (серии БО-06) номинальной стоимостью 5 000 млн. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2017 года общая сумма обязательств по данным облигационным займам составила 46 391 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 50 568 млн. рублей).

(ii) **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 30 сентября 2017 года составила 12 743 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 983 млн. рублей).

20

Оценочные обязательства

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
По выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)	79 879	68 409
На рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)	9 081	8 296
На обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом	79 589	63 939
На обращение с радиоактивными отходами	6 251	5 147
Прочие	977	1 116
Итого	175 777	146 907
Долгосрочные	168 132	141 041
Краткосрочные	7 645	5 866
	175 777	146 907

Краткосрочная часть оценочных обязательств отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

Эффект от изменения в оценках обязательств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (увеличение) составивший 17 532 млн. рублей, в сумме 7 264 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 10), 4 044 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 13), 6 251 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 7) и (27) млн. рублей - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

21

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	52 717	44 175
Авансы полученные	31 278	36 674
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	6 518	7 064
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	10 411	12 089
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	10 978	7 422
	111 902	107 424
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	43 674	59 769
Авансы полученные	103 656	85 470
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	36 169	35 304
Задолженность перед персоналом	25 006	29 246
Дивиденды к уплате	3 148	5 474
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	29	12
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	41 245	43 050
	252 927	258 325

По состоянию на 30 сентября 2017 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 62 015 млн. рублей или 906 млн. евро

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

(на 31 декабря 2016 года: 58 738 млн. рублей или 920,5 млн. евро), в том числе долгосрочные – 14 066 млн. рублей или 205,5 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 20 040 млн. рублей или 314 млн. евро) и краткосрочные 47 949 млн. рублей или 700,5 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 38 698 млн. рублей или 606,5 млн. евро), соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2017 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за техническое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 55 951 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 47 015 млн. рублей), в том числе долгосрочная – 52 490 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 43 760 млн. рублей) и краткосрочная – 3 461 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 3 255 млн. рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, в 2013 году 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 12 500 млн. рублей, контракты истекают в августе 2020 года. Группа применяет специальный порядок учета хеджирования в отношении части данных контрактов. По состоянию на 30 сентября 2017 года Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам описанным выше в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 10 411 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 089 млн. рублей) и 29 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 млн. рублей), соответственно, и относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 24).

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.

Изменение справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости за девять месяцев, закончившихся 2017 года, составило 702 млн. рублей и признается в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 8).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 30 сентября 2017 года составил 1 769 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 1 967 млн. рублей).

22 Принятые на себя обязательства

На 30 сентября 2017 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 348 285 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 405 426 млн. рублей).

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

22 Принятые на себя обязательства (продолжение)

мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 30 сентября 2017 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 5,9 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 107 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.

23 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 11 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 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.

23 Условные обязательства (продолжение)

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 продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются 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 (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). 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 2017 году).

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

23 Условные обязательства (продолжение)

Помимо этого, был принят ряд законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

(в) Обязательства по договорам поручительства

Договоры поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 30 сентября 2017 года Группа заключила договоры поручительства на сумму 19 121 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 7 837 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.

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками**(а) Кредитный риск*****Денежные средства и их эквиваленты***

По состоянию на 30 сентября 2017 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 251 256 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 312 229 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов.

Ниже представлены банки, в которых Группа имеет денежные средства на счетах:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	82 832	97 415
АО «АЛЬФА-БАНК»	48 118	17 565
Банк ВТБ (ПАО)	42 832	66 806
Банк ГПБ (АО)	34 458	69 235
DenizBank (Турция)	28 013	35 920
ING Bank N.V.	3 703	1 644
Toronto Dominion Bank	3 401	2 729
Ziraat Bank (Турция)	3 194	-
Industrial and Commercial Bank of China (ICBC)	1 485	1 840
Halkbank (Турция)	1 176	-
Deutsche bank	9	3 941
ПАО Промсвязьбанк	-	6 380
ПАО «МДМ Банк»	-	3 000
ПАО Совкомбанк	-	2 000
Связь-банк	-	1 000
Прочие*	2 035	2 754
	251 256	312 229

* В том числе по состоянию на 30 сентября 2017 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 21 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 15 млн. рублей).

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(б) 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 рубли. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

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

По состоянию на 30 сентября 2017 года суммы чистых активов дочерних предприятий, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 278 526 млн. рублей, 16 568 млн. рублей, (17 132) млн. рублей и 46 196 млн. рублей, соответственно (на 31 декабря 2016 года: 300 001 млн. рублей, 15 284 млн. рублей, (16 826) млн. рублей и 50 906 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:

30 сентября 2017 года	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	41 877	14 277	79	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 599	8 863	90	-
Займы выданные**	57 467	67 744	-	-
Банковские кредиты и займы	(63 513)	(14 716)	-	(12 743)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 041)	(11 923)	(134)	-
Нетто-величина риска	50 389	64 245	35	(12 743)

31 декабря 2016 года	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	46 628	18 225	37	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 304	15 147	100	-
Займы выданные**	53 125	61 773	-	-
Банковские кредиты и займы	(67 430)	(8 998)	-	(12 983)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 181)	(11 295)	(125)	-
Нетто-величина риска	51 446	74 852	12	(12 983)

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

**в том числе займы, выданные компаниям Группы

Данные в таблицах выше представлены за исключением валютных рисков, относящихся к производным финансовым инструментам (Пояснение 21).

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	30 сентября 2017	31 декабря 2016	30 сентября 2017	31 декабря 2016
1 доллар США	58,334	67,035	58,017	60,657
1 евро	64,932	74,231	68,448	63,811

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(в) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости**

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	Уро- вень	30 сентября 2017	31 декабря 2016	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(133 489)	(132 760)	(132 143)	(133 397)
Долгосрочные облигационные займы	2	(57 500)	(62 500)	(62 549)	(67 271)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	21 246	18 591	19 189	16 864
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(80 624)	(70 750)	(79 555)	(69 786)
Долгосрочные займы выданные	3	68 048	62 102	68 048	62 102
		(182 319)	(185 317)	(187 010)	(191 488)

(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.

(г) 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;

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

- 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. 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 определения цены. 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.

30 сентября 2017**Финансовые активы**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
-	94 192	619	94 811

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(10 440)	(10 440)
-	94 192	(9 821)	84 371

31 декабря 2016**Финансовые активы**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
-	21 796	741	22 537

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(12 101)	(12 101)
-	21 796	(11 360)	10 436

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Остаток на начало периода	13 338	25 664
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода	(457)	2 762
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прибыли или убытка*	(702)	4 786
Проценты, начисленные по свопу	144	630
Проценты выплаченные	(108)	(704)
Погашение свопа	-	(14 770)
Погашение форвардных контрактов в виде стрипа	(21)	-
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(574)	(5 030)
	11 620	13 338
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания**	(1 180)	(1 238)
	10 440	12 101
Текущая часть обязательства	29	12
Долгосрочная часть обязательства	10 411	12 089

* 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 30 сентября 2017 года, составил 0 млн. рублей (в 2016 году нереализованный убыток составлял 2 614 млн. рублей).

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы	3 857	4 477
Прочее		
Валютно-процентные свопы	6 583	7 606
Форвардные контракты в виде стрипа	-	18
	10 440	12 101
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	29	12
Долгосрочные	10 411	12 089
	10 440	12 101
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	10 440	12 101

Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - три года. Неэффективная часть расхода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 29 млн. рублей (в 2016 году неэффективная часть дохода составляла 489 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно.

24 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности, предполагающий увеличение/снижение вероятности дефолта контрагентов на 5%, показал отсутствие существенного влияния данного фактора на справедливую стоимость производных финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года.

25 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Основным акционером 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.

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

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября		девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Продажа товаров:	20 126	15 011	61 010	39 201
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	4 456	6 598	13 786	11 801
Компании, аффилированные с государством	15 520	8 339	46 561	27 143
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	150	74	663	257
Оказанные услуги:	5 637	8 392	18 929	24 119
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 691	5 883	10 108	15 274
Компании, аффилированные с государством	92	130	434	320
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	2 854	2 379	8 387	8 525
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	1 022	1 540	2 604	4 272
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	483	1 019	1 028	2 682
Компании, аффилированные с государством	50	-	163	1
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	489	521	1 413	1 589
Прочие доходы	4 825	4 324	11 455	12 613
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 607	2 140	3 023	3 393
Компании, аффилированные с государством	2 201	2 181	8 187	9 216
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	17	3	245	4
	31 610	29 267	93 998	80 205

25 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Продажа товаров:	16 116	15 970
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	8 647	8 225
Компании, аффилированные с государством	6 778	5 782
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	691	1 963
Оказанные услуги:	10 408	12 871
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	4 915	5 329
Компании, аффилированные с государством	141	65
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	5 352	7 477
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	6 192	4 283
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	1 454	1 246
Компании, аффилированные с государством	2	2
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	4 736	3 035
Прочие доходы	18 187	14 448
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	11 319	9 768
Компании, аффилированные с государством	6 634	4 680
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	234	-
	50 903	47 572

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся эта задолженность является необеспеченной.

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

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября		девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Приобретение товаров:	(6 177)	(10 319)	(18 837)	(23 050)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(1 789)	(1 249)	(3 959)	(3 252)
Компании, аффилированные с государством	(2 209)	(1 232)	(7 907)	(3 091)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 179)	(7 838)	(6 971)	(16 707)
Полученные услуги:	(20 784)	(23 370)	(62 368)	(63 323)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(10 223)	(16 808)	(28 159)	(43 908)
Компании, аффилированные с государством	(6 845)	(4 420)	(23 342)	(10 259)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 716)	(2 142)	(10 867)	(9 156)
Прочие расходы	(3 654)	(5 623)	(12 307)	(8 124)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 630)	(5 426)	(8 905)	(7 350)
Компании, аффилированные с государством	(491)	(197)	(1 975)	(726)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(533)	-	(1 427)	(48)
	(30 615)	(39 312)	(93 512)	(94 497)
Остаток по расчетам по состоянию на				
	30 сентября 2017	31 декабря 2016		
Приобретение товаров:	(3 197)	(2 606)		
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(1 678)	(1 365)		
Компании, аффилированные с государством	(425)	(412)		
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 094)	(829)		
Полученные услуги:	(63 679)	(65 217)		
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(4 021)	(5 598)		
Компании, аффилированные с государством	(57 452)	(57 190)		
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 206)	(2 429)		
Прочие расходы	(31 586)	(23 942)		
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(15 633)	(9 483)		
Компании, аффилированные с государством	(60)	(72)		
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(15 893)	(14 387)		
	(98 462)	(91 765)		

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся эта задолженность является необеспеченной.

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

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Авансы полученные:	(102 428)	(98 394)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(38 574)	(35 681)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(24 596)	(21 557)
Компании, аффилированные с государством	(77)	(1)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(13 901)	(14 123)
Оказание услуг:	(63 854)	(62 713)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(1 292)	(726)
Компании, аффилированные с государством	(442)	(422)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(62 120)	(61 565)
Авансы выданные:	107 917	106 653
Приобретение товаров и объектов основных средств:	15 956	14 021
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	4 526	3 015
Компании, аффилированные с государством	1 013	545
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	10 417	10 461
Получение услуг:	91 961	92 632
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	58 826	61 716
Компании, аффилированные с государством	218	602
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	32 917	30 314
	5 489	8 259

25 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(iv) Займы**

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября		девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016 (пересчитано)	2017	2016 (пересчитано)
Займы полученные:	(44 888)	(34 926)	(78 274)	(90 407)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(21 209)	(3 498)	(42 853)	(12 301)
Банки, связанные с государством	(23 331)	(30 736)	(34 898)	(76 991)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(348)	(692)	(523)	(1 115)
Займы выданные:	5 058	5 472	9 914	21 243
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	4 988	5 364	9 844	21 099
Компании, аффилированные с государством	70	5	70	5
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	103	-	139
Прочие финансовые вложения:	39 807	45	59 716	163
Векселя банков, связанных с государством	39 796	-	59 596	-
Депозиты в банках, связанных с государством	11	45	120	163
	(23)	(29 409)	(8 644)	(69 001)

Остаток по расчетам по состоянию на

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Займы полученные:	(147 571)	(207 888)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(9 813)	(2 488)
Банки, связанные с государством	(137 212)	(204 884)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(546)	(516)
Займы выданные:	85 200	77 121
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	22 188	17 273
Компании, аффилированные с государством	5	10
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	63 007	59 838
Прочие финансовые вложения:	61 178	1 368
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	25	568
Векселя банков, связанных с государством	61 036	-
Депозиты в банках, связанных с государством	117	800
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	160 136	232 018
	158 943	102 619

25 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составила 73 млн. рублей и 217 млн. рублей, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, составила 88 млн. рублей и 204 млн. рублей, соответственно).

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 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.

26 События после отчетной даты

(а) Дополнительная эмиссия акций

В октябре 2017 года Госкорпорацией «Росатом» оплачены дополнительные обыкновенные акции АО «Концерн Росэнергоатом» в количестве 3 010 млн. штук на общую сумму 3 010 млн. рублей.

(б) Дивиденды

В октябре 2017 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», выплачены дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2017 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 1 043 млн. рублей.



Протшнуровано, сброшнуровано
и скреплено печатью 63
Лист 2
Александров К. В.
Директор АО «КПМГ»