



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся
31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли и убытке	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	17
Пояснения:	
1 Общие положения	19
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	21
3 Изменения учетной политики	22
4 Основные положения учетной политики	22
5 Определение справедливой стоимости	45
6 Сегментная отчетность	47
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	53
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	62
9 Выручка	67
10 Операционные расходы	68
11 Прочие доходы и расходы	69
12 Расходы на персонал	70
13 Финансовые доходы и расходы	71
14 Расход по налогу на прибыль	72
15 Основные средства	73
16 Гудвилл и нематериальные активы	77
17 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	79
18 Банковские депозиты	79
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	80
20 Прочие внеоборотные активы	83
21 Запасы	83
22 Торговая и прочая дебиторская задолженность	84
23 Займы выданные	85
24 Денежные средства и их эквиваленты	85
25 Собственный капитал	86
26 Кредиты и займы	88
27 Обязательства по вознаграждениям работникам	92
28 Оценочные обязательства	94
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	99
30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	100
31 Целевое финансирование	100
32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	100
33 Принятые на себя обязательства	111
34 Условные обязательства	112
35 Сделки между связанными сторонами	114
36 Доля неконтролирующих акционеров	119
37 Значительные дочерние предприятия	121
38 События после отчетной даты	121



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Атомэнергопром» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомэнергопром»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1077758081664.

Москва, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

См. пояснения 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с изменением рыночных цен на уран Группа провела оценку возмещаемости балансовой стоимости гудвилла, прав на недропользование и основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года по единицам, генерирующим денежные средства.</p> <p>Эта область является ключевым вопросом аудита ввиду неотъемлемого фактора неопределенности, присущего прогнозированию будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, и определению ставки дисконтирования.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали анализ процедур внутреннего контроля, разработанных и внедренных Группой для обеспечения надлежащего тестирования активов на предмет возмещаемости.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для тестирования применяемых методов прогнозирования, а также основных допущений и суждений, лежащих в основе моделей оценки, включая цены на уран, себестоимость и объемы добычи, уровень инфляции, ставки дисконтирования и капитальные затраты в рамках проектов разработки месторождений по каждой модели дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Нами также были протестированы исходные данные, использованные при построении моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе сроки полезного использования активов и объем запасов, путем сравнения с данными, предоставляемыми в государственные регулирующие органы и данными независимой оценки запасов.</p> <p>Мы провели анализ чувствительности полученных результатов оценки к возможным изменениям основных допущений.</p> <p>Мы оценили адекватность и полноту раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и на рекультивацию нарушенных земель

См. пояснение 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Группа несет обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий, в отношении которых в консолидированной финансовой отчетности признана значительная величина оценочных обязательств.</p> <p>Эта область является ключевым вопросом аудита в связи существенностью данных обязательств и неотъемлемым фактором неопределенности, присущим допущениям, лежащим в основе оценки обязательства.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в этой области включали анализ процедур внутреннего контроля, связанных с определением состава и величины будущих затрат на проведение работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий, сроков их осуществления, а также связанных с подготовкой соответствующих финансово-экономических моделей.</p> <p>Мы провели оценку независимости и профессиональной компетентности независимого оценщика, принимавшего участие в оценке указанных обязательств.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для тестирования основных допущений и суждений, лежащих в основе оценки, включая рыночные данные о стоимости работ, сроки проведения работ, уровень инфляции, ставки дисконтирования, а также для оценки применяемых методов прогнозирования.</p> <p>Кроме того, мы оценили соответствие основных допущений и оценок, а также состава включенных в расчет объектов применимому законодательству.</p> <p>Мы оценили адекватность и полноту раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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



АО «Атомэнергопром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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

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

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

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



Алтухов К.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

11 апреля 2018 года

	Пояс- нение	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	16	33 693	35 481
Основные средства	15	1 729 195	1 685 230
Нематериальные активы	16	92 367	108 569
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	39 029	37 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17	98 256	22 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	44 103	19 915
Займы выданные долгосрочные	23	80 770	63 695
Отложенные налоговые активы	19	10 435	8 139
Прочие внеоборотные активы	20	78 848	55 953
Итого внеоборотных активов		2 206 696	2 036 522
Оборотные активы			
Запасы	21	141 174	163 887
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		4 890	4 438
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 306	500
Банковские депозиты	18	13 906	1 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	272 479	267 802
Займы выданные краткосрочные	23	21 325	19 372
Денежные средства и их эквиваленты	24	227 904	312 229
Прочие оборотные активы		2 068	2 461
Итого оборотных активов		685 052	772 494
Всего активов		2 891 748	2 809 016

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 - 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Пояс- нение	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	25	1 035 873	1 031 787
Эмиссионный доход	25	361	361
Резервы в составе собственного капитала	25	19 481	21 362
Нераспределенная прибыль		712 429	633 375
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 768 144	1 686 885
Доля неконтролирующих акционеров	36	282 892	239 372
Итого собственного капитала		2 051 036	1 926 257
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	145 256	195 260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	169 035	107 424
Целевое финансирование	31	7 949	8 636
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	12 932	13 582
Оценочные обязательства	28	151 271	141 041
Отложенные налоговые обязательства	19	33 029	31 604
Прочие долгосрочные обязательства		1 086	1 214
Итого долгосрочных обязательств		520 558	498 761
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	39 465	100 538
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		6 078	1 734
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	19 397	14 914
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	243 390	258 325
Прочие краткосрочные обязательства		11 824	8 487
Итого краткосрочных обязательств		320 154	383 998
Итого обязательств		840 712	882 759
Всего собственного капитала и обязательств		2 891 748	2 809 016

Директор

Главный бухгалтер

«11» апреля 2018 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

10

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Пояснение	2017	2016 (пересчитано*)
Выручка	9	747 096	699 892
Себестоимость продаж	10	(478 018)	(461 612)
Валовая прибыль		269 078	238 280
Коммерческие расходы	10	(14 564)	(16 332)
Административные расходы	10	(64 839)	(65 440)
Прочие доходы	11	20 462	14 421
Прочие расходы	11	(46 967)	(31 499)
Результаты операционной деятельности		163 170	139 430
Финансовые доходы	13	25 306	26 359
Финансовые расходы	13	(37 421)	(78 690)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	8	2 947	4 702
Доход от объединения бизнеса	76	-	25 956
Прибыль до налогообложения		154 002	117 757
Расход по налогу на прибыль	14	(37 804)	(24 973)
Прибыль за период		116 198	92 784
Прибыль за период относящаяся к:			
Акционерам Компании		107 458	89 205
Неконтролирующим акционерам		8 740	3 579

Директор

Главный бухгалтер

«11» апреля 2018 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Пояс- нение	2017	2016 (пересчитано*)
Прибыль за период		116 198	92 784
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		761	(514)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	(152)	103
Итого		609	(411)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихс в наличии для продажи		1 088	28
Эффект от операций хеджирования		363	(3 451)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(5 868)	(27 298)
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	14	(218)	(6)
Итого		(4 635)	(32 797)
Итого прочий совокупный убыток		(4 026)	(33 208)
Общий совокупный доход за период		112 172	59 576
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании		105 577	63 913
Неконтролирующим акционерам		6 595	(4 337)

Директор

Главный бухгалтер

«11» апреля 2018 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Пояснения	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2016 года	1 017 569	361	-	42 708	3 946	560 988	1 625 572	204 226	1 829 798
Влияние сделки под общим контролем	-	-	-	-	-	3 043	3 043	-	3 043
Остаток на 1 января 2016 года (пересчитано*)	1 017 569	361	-	42 708	3 946	564 031	1 628 615	204 226	1 832 841
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период (пересчитано*)	-	-	-	-	-	89 205	89 205	3 579	92 784
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	(21 452)	-	-	(21 452)	(7 916)	(29 368)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	28	-	-	-	28	-	28
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	-	-	(514)	-	(514)	-	(514)
Эффект от операций хеджирования	-	-	-	-	(3 451)	-	(3 451)	-	(3 451)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(6)	-	103	-	97	-	97
Итого прочий совокупный убыток	-	-	22	(21 452)	(3 862)	-	(25 292)	(7 916)	(33 208)
Общий совокупный доход за период	-	-	22	(21 452)	(3 862)	89 205	63 913	(4 337)	59 576

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого	
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(11 388)	(11 388)	(13 926)
Выпуск акций	25	14 218	-	-	-	-	-	14 218	14 218
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		14 218	-	-	-	-	(11 388)	2 830	292
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	(13 374)	(13 374)	9 637
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	-	4 901	4 901	3 537
Эффект от сделки по приобретению бизнеса	76	-	-	-	-	-	-	-	20 374
Итого операций с собственниками		14 218	-	-	-	-	(19 861)	(5 643)	33 840
Остаток на 31 декабря 2016 года (пересчитано*)		1 031 787	361	22	21 256	84	633 375	1 686 885	1 926 257

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2017 года		1 031 787	361	22	21 256	83	630 408	1 683 917	1 923 289
Влияние сделки под общим контролем		-	-	-	-	1	2 967	2 968	2 968
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано*)	7	1 031 787	361	22	21 256	84	633 375	1 686 885	1 926 257
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период		-	-	-	-	-	107 458	107 458	116 198
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		-	-	-	(3 723)	-	-	(3 723)	(5 868)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-	1 088	-	-	-	1 088	1 088
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		-	-	-	-	761	-	761	761
Эффект от операций хеджирования		-	-	-	-	363	-	363	363
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		-	-	(218)	-	(152)	-	(370)	(370)
Итого прочий совокупный убыток		-	-	870	(3 723)	972	-	(1 881)	(4 026)
Общий совокупный доход за период		-	-	870	(3 723)	972	107 458	105 577	112 172

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого	
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(10 970)	(10 970)	(1 752)
Выпуск акций	25	4 086	-	-	-	-	-	4 086	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		4 086	-	-	-	-	(10 970)	(6 884)	(1 752)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	(14 315)	(14 315)	38 677
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	-	(3 119)	(3 119)	-
Итого операций с собственниками		4 086	-	-	-	-	(28 404)	(24 318)	36 925
Остаток на 31 декабря 2017 года		1 035 873	361	892	17 533	1 056	712 429	1 768 144	2 051 036

Директор

Главный бухгалтер

« 11 » апреля 2018 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	2017	2016 (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	154 002	117 757
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	101 885	94 237
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	30 789	6 903
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	2 937	5 070
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(2 947)	(4 702)
Доход от объединения бизнеса	-	(25 956)
Чистые финансовые расходы	12 115	52 331
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	3 954	6 168
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	977	12 765
Изменение оценочных обязательств	(8 463)	6 517
Прочие	(1 648)	572
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	293 601	271 662
Изменение запасов	20 557	12 767
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(43 995)	(7 440)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(806)	(33)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	22 482	170
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	5 028	2 481
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	296 867	279 607
Налог на прибыль уплаченный	(35 049)	(31 572)
Проценты уплаченные	(21 005)	(25 314)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	240 813	222 721
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	13 794	18 965
Дивиденды полученные от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	4 092	4 093
Приобретение основных средств	(148 574)	(174 198)
Приобретение нематериальных активов	(10 371)	(5 937)
Приобретение векселей	(69 796)	(20 763)
Открытие депозитных вкладов	(59 681)	(1 933)
Погашение депозитных вкладов	47 329	399
Инвестиция в совместную деятельность	(3 024)	(2 464)
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	-	2 205
Выбытие дочерних организаций	2 709	1 781
Займы, предоставленные другим организациям	(24 909)	(12 977)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	13 973	21 467
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	9 701	7 995
Поступление средств целевого финансирования	5 881	3 178
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(218 876)	(158 189)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в миллионах российских рублей)

	2017	2016 (пересчитано)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	1 836	8 993
Исполнение свопа в дату истечения срока	-	(7 053)
Привлечение заемных средств	171 545	234 709
Погашение заемных средств	(272 231)	(270 088)
Дивиденды выплаченные	(10 333)	(9 423)
Чистые потоки денежных средств использованные от финансовой деятельности	(109 183)	(42 862)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(87 246)	21 670
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	312 051	328 364
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2 748	(37 983)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	227 553	312 051

Директор

Главный бухгалтер

«11» апреля 2018 года.



[Handwritten signature]

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 122, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- добыча урана;
- производство гексафторида урана (конверсия) и обогащение природного и регенерированного урана, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций;
- производство ядерного топлива для атомных электростанций;
- производство электрической и тепловой энергии на 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

1 Общие положения (продолжение)

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

Указом был определен перечень организаций, которые могут иметь в собственности ядерные материалы и ядерные установки, а также перечень предприятий и организаций, которые впоследствии вошли в Группу. На момент учреждения 100% акций Компании находилось в федеральной собственности. В дальнейшем, во исполнение нормативных правовых актов Российской Федерации, акции Компании были внесены в качестве имущественного 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. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2017 года 94,4491% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергпром»), и 5,5509% 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

1 Общие положения (продолжение)

Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 35). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 34 государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

- Пояснение 15 – основные средства;
- Пояснения 16 – гудвилл и нематериальные активы;
- Пояснение 19 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Пояснение 27 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснение 28 – оценочные обязательства;
- Пояснение 34 – условные обязательства.

3 Изменения учетной политики

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

4 Основные положения учетной политики

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

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

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) *Сделки по объединению бизнеса*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iv) *Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров*

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(v) Потеря контроля

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

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

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

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

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

(vii) Операции, исключаемые при консолидации

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(б) Прекращенная деятельность

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

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

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

(в) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

(ii) Зарубежные предприятия

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

(г) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

задолженность.

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Прочие

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

(ii) Производные финансовые инструменты, классифицируемые как инструменты хеджирования

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

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

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

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

вероятность осуществления хеджируемой операции перестает быть очень высокой;

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

продается, погашается или иным образом выбывает объект хеджирования;

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

хеджирование перестает быть высокоэффективным; или организация отменяет хеджирование.

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

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

(д) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Привилегированные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) **Основные средства**

(i) ***Признание и оценка***

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на оплату услуг по технологическому присоединению отражаются в составе прочих внеоборотных активов и подлежат списанию на затраты равномерно в течение срока полезного использования вводимых в эксплуатацию АЭС, затраты на услуги по присоединению которых отражены в составе прочих внеоборотных активов.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в момент их возникновения.

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

(iii) *Амортизация*

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

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

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- здания и сооружения 15-60 лет
- атомные электростанции 30-60 лет
- машины и оборудование 10-20 лет
- прочие 5-10 лет

(ж) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

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

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

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

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

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) **Последующие затраты**

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

(v) **Амортизация**

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

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

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

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

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

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

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

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

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

(и) Арендованные активы

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

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

(к) Запасы

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

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

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(i) Ядерное топливо

Ядерное топливо, загруженное в реактор, подлежит списанию на расходы согласно отработанным эффективным суткам. Стоимость топлива в реакторе с учетом отработанных эффективных суток рассчитывается на каждую отчетную дату исходя из фактического количества ТВС (тепловыделяющих сборок) в реакторе, фактической стоимости закупки данных ТВС, а также фактически отработанных эффективных суток.

В момент загрузки ядерного топлива в реактор в его себестоимость включается оценочное обязательство по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом.

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

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

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, не могут восстанавливаться с отражением сумм в составе прибыли (убытка) за период. Любое увеличение справедливой стоимости такого финансового актива, возникшее после

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

признания убытка от его обесценения, учитывается как переоценка и признается в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

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

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

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка.

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

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению на конец отчетного периода по государственным облигациям РФ, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы.

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

(iv) *Краткосрочные вознаграждения*

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

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

(н) *Оценочные обязательства*

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

(i) *Гарантийные обязательства*

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

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

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

Величина оценочного обязательства по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на мероприятия, направленные на освобождение объектов использования атомной энергии из-под контроля органов государственного регулирования в части ядерной и радиационной безопасности.

Обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций включает затраты на подготовку энергоблока к выводу из эксплуатации и окончательный демонтаж оборудования энергоблока.

Обязательство по выводу из эксплуатации включают затраты на дезактивацию загрязненного радионуклидами оборудования и помещений, демонтаж оборудования и зданий (при наличии глубинного загрязнения строительных конструкций радионуклидами),

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся в результате ликвидации объекта.

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

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

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

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

Также подлежит признанию оценочное обязательство на устранение последствий загрязнений окружающей среды (реабилитацию загрязненных территорий), возникших в результате хозяйственной деятельности организаций Группы.

Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

Обязательство по реабилитации загрязненных территорий и рекультивации нарушенных земель признаются в момент возникновения у Группы обязанностей в отношении проведения мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды и рекультивации нарушенных земель и включаются в стоимость объекта основных средств, к которому оно относится.

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**(v) *Оценочное обязательство на обращение с радиоактивными отходами (РАО)***

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

(vi) *Компенсация затрат*

Если ожидается с большой степенью вероятности, что часть обязательств, указанных в пояснениях (н), (ii) – (v) будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива (зачет актива и обязательства не производится). Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного обязательства по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты/период погашения обязательства и актива не совпадают.

(о) *Целевое финансирование*

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

(п) *Выручка***(i) *Продажа товаров***

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

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

(ii) *Реализация электроэнергии*

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Реализация услуг

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

(iv) Комиссионные вознаграждения

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

- к Группе не переходит право собственности на товары, и она не несет ответственности в отношении проданных товаров;
- несмотря на то, что Группа собирает выручку от конечных потребителей, все кредитные риски несет поставщик товаров;
- Группа не может менять цену продажи товаров, установленную поставщиком.

(р) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Социальные платежи

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(т) Расход по налогу на прибыль

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

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

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Ожидается, что следующие стандарты окажут влияние на финансовую отчетность Группы в периоде первоначального применения.

(i) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года и на основании фактов и обстоятельств на указанную дату, ожидаются следующие основные изменения от применения МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года:

- Существующая классификация финансовых активов Группы будет заменена на 3 категории: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочих совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Для долевых инструментов решение должно приниматься на основании (а) бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и (б) того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами в счет основного долга и процентов. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 9 и ожидает, что совокупный эффект на 1 января 2018 года на собственный капитал по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, возможен в сумме 10 – 12 млрд. рублей (уменьшение).
- Существующая модель по признанию убытков от обесценения будет заменена на новую модель ожидаемых кредитных убытков. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 9 и не ожидает существенного изменения величины обесценения, поскольку текущая модель основана, в том числе, на экспертном суждении и учитывает всю возможную информацию.
- По оценке Группы классификация финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год первого применения нового стандарта.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 Группа вправе выбрать в качестве своей учетной политики продолжение применения требований МСФО (IAS) 39 в части учета хеджирования вместо требований МСФО (IFRS) 9. Группа приняла решение не применять новые требования, установленные МСФО (IFRS) 9.

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением указанного ниже.

Группа воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценки (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе капитала по состоянию на 1 января 2018 года.

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

МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, которые будут применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа находится в процессе оценки влияния первоначального применения МСФО (IFRS) 15 в отношении следующих видов выручки:

- от продажи электроэнергии, приобретенной для собственных нужд;
- от компенсации потерь электроэнергии;
- по договорам с компонентом финансирования;
- по договорам строительства;
- по договорам, условиями которых предусмотрена оплата в натуральной форме.

Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает, что изменения от применения нового стандарта с 1 января 2018 года не окажут существенного влияния на собственный капитал в консолидированной финансовой отчетности на эту дату.

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Группа не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

(iii) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

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

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

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

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

Группа еще не завершила количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группой будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договоры аренды будут заключены Группой.

(iv) *Другие стандарты*

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

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Поправки к МСФО (IFRS) 4).
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28.
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.
- Предоплата с отрицательной компенсацией (Поправки к МСФО 9).
- Изменение плана, сокращение или устранение дефицита (поправки к МСФО (IAS) 19)
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

С 1 января 2019 года вступают усовершенствования к МСФО (IAS) 23. Группа ожидает, что эти усовершенствования могут оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность с даты вступления в силу.

5 Определение справедливой стоимости

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

(a) **Основные средства**

Справедливая стоимость основных средств основана на показателях рыночной стоимости, где возможно. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения. Рыночная стоимость установок, оборудования, приспособлений и оснастки определяется на основе объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

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

(б) Нематериальные активы

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

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

(в) Запасы

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

(г) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

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

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(ж) Производные финансовые инструменты

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

6 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

Группа осуществляет свою деятельность как интегрированная группа организаций 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 семь отчетных сегментов, краткий обзор деятельности которых представлен ниже.

В 2017 году изменился состав сегментов. АО «Русатом Оверсиз» (в 2016 году – ООО «Русатом Оверсиз») исключен из сегмента «Машиностроительный» и отражен в составе «Прочих сегментов». В связи с тем, что в 2017 году Группа прекратила участие в уставных капиталах АО ИК «АСЭ», АО «АТОМПРОЕКТ» и ПАО «Энергоспецмонтаж», входивших в состав сегмента «Инжиниринговый», данный сегмент исключен из состава отчетных сегментов. Все соответствующие данные за 2016 год пересчитаны.

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

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

Топливный. В данный сегмент включаются организации, 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 организации, 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 организации, занимающиеся продажей продукции и услуг Группы преимущественно за пределы Российской Федерации.

6 Сегментная отчетность (продолжение)

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

REIN. В данный сегмент включаются организации, специализирующиеся на управлении зарубежными проектами по сооружению и эксплуатации атомных электростанций при участии в акционерном капитале строящихся АЭС, а также организации, 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».

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

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2017 год									
Выручка по сегментам	17 759	33 950	180 683	113 017	418 871	68 559	9 509	66 939	909 287
Выручка от межсегментных продаж	(13 412)	(10 555)	(88 761)	(9 051)	(4 485)	(28 691)	(2 295)	(37 281)	(194 531)
Выручка от внешних продаж	4 347	23 395	91 922	103 966	414 386	39 868	7 214	29 658	714 756
Процентный доход	248	214	6 797	143	6 297	1 549	4 157	2 120	21 525
Процентный расход	(218)	(4 508)	(83)	(556)	(3 848)	(3 666)	(3 817)	(2 526)	(19 222)
Расход по налогу на прибыль	(226)	(328)	(13 513)	(4 187)	(20 336)	(1 104)	(572)	(92)	(40 358)
(Убыток)/прибыль за период	(7 876)	(468)	55 008	15 295	44 775	(3 628)	2 188	(3 506)	101 788
Амортизация	(2 494)	(9 651)	(10 062)	(148)	(56 200)	(2 728)	(60)	(5 463)	(86 806)
Отраслевые резервы	(269)	-	(8 663)	(2)	(64 385)	(35)	-	(114)	(73 468)
Активы отчетных сегментов,									
включая	136 580	120 660	727 046	71 744	1 745 681	269 659	328 328	290 180	3 689 878
Внеоборотные активы	127 180	93 623	515 964	8 157	1 547 972	119 169	234 915	134 602	2 781 582
Оборотные активы	9 400	27 037	211 082	63 587	197 709	150 490	93 413	155 578	908 296
Обязательства отчетных сегментов,									
включая	5 393	102 458	42 813	41 789	238 830	198 118	138 050	217 606	985 057
Долгосрочные обязательства	217	93 158	6 708	3 802	142 429	104 645	68 047	62 886	481 892
Краткосрочные обязательства	5 176	9 300	36 105	37 987	96 401	93 473	70 003	154 720	503 165

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2016 год (пересчитано)									
Выручка по сегментам	22 182	38 080	180 073	149 987	342 091	62 430	7 470	61 746	864 059
Выручка от межсегментных продаж	(18 303)	(14 936)	(73 966)	(3 647)	(8 275)	(23 603)	(133)	(38 009)	(180 872)
Выручка от внешних продаж	3 879	23 144	106 107	146 340	333 816	38 827	7 337	23 737	683 187
Процентный доход	426	436	2 856	253	3 844	1 616	3 380	1 920	14 731
Процентный расход	(916)	(6 169)	(486)	(1 147)	(1 794)	(4 628)	(4 492)	(2 691)	(22 323)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(556)	(7 928)	(6 497)	(4 551)	(10 491)	(18)	667	312	(29 062)
Прибыль/(убыток) за период	4 605	10 776	46 212	29 699	8 495	(13 810)	(2 805)	(4 434)	78 738
Амортизация	(2 037)	(7 667)	(10 764)	(169)	(44 265)	(2 589)	(62)	(5 494)	(73 047)
Отраслевые резервы	(209)	-	(6 575)	(2)	(68 166)	(36)	-	(98)	(75 086)
Активы отчетных сегментов,									
включая	141 444	131 200	694 147	78 416	1 618 752	247 155	319 372	252 297	3 482 783
Внеоборотные активы	131 091	102 751	509 660	9 421	1 465 840	96 001	203 849	110 550	2 629 163
Оборотные активы	10 353	28 449	184 487	68 995	152 912	151 154	115 523	141 747	853 620
Обязательства отчетных сегментов,									
включая	5 996	138 405	49 112	43 908	231 758	212 527	137 703	188 679	1 008 088
Долгосрочные обязательства	50	100 047	2 353	9 820	139 545	81 454	119 509	36 285	489 063
Краткосрочные обязательства	5 946	38 358	46 759	34 088	92 213	131 073	18 194	152 394	519 025

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	2017	2016 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	685 098	659 450
Выручка прочих сегментов	29 658	23 737
Итого выручка по сегментам	714 756	683 187
Разница в периметрах консолидации	3 209	(18 974)
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации во внутренней управленческой отчетности сегмента Uranium One Holding	8 489	8 017
Межсегментные операции	21 856	26 833
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	3 608	1 179
Прочие корректировки	(4 822)	(350)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	747 096	699 892
Прибыль за период		
Прибыль за период отчетных сегментов	105 294	83 172
Убыток за период прочих сегментов	(3 506)	(4 434)
Прибыль за период по сегментам	101 788	78 738
Разница в периметрах консолидации	(2 735)	(12 173)
Корректировки по нереализованной прибыли	(21 739)	(19 777)
Исключение дивидендов внутри Группы	(37 979)	(84 295)
Доход от объединения бизнеса	-	25 956
Корректировка отложенных налогов по МСФО	5 191	(778)
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	52 954	57 735
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	3 608	1 179
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(3 160)	33
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	2 691	1 676
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(5 136)	(210)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	4 433	(3 103)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(40 946)	(17 830)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(12 162)	(10 752)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	-	5 729
Эффект от изменения в оценках обязательств	4 527	(4 289)
Прибыль Компании	43 191	72 643
Восстановление/(начисление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	1 488	(310)
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	7 222	65
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	3 726	538
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(826)	(2 279)
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	8 043	-
Доля в чистой прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	2 947	4 702
Прочие корректировки	(928)	(414)
Прибыль за период в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	116 198	92 784

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Активы	2017	2016 (пересчитано)
Активы отчетных сегментов	3 399 698	3 230 486
Активы прочих сегментов	290 180	252 297
Итого активы по сегментам	3 689 878	3 482 783
Разница в периметрах консолидации	7 477	75 707
Исключение остатков внутригрупповых операций	(576 900)	(514 881)
Корректировки по нерезализованной прибыли	(124 511)	(124 309)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(121 012)	(85 848)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(19 238)	(19 746)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	55 571	52 910
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	90 309	86 729
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	41 983	43 964
Исключение инвестиций	(1 760 996)	(1 783 740)
Активы Компании	1 621 800	1 617 675
Реклассификация финансовых инструментов	(16 421)	(18 751)
Восстановление / (начисление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	450	(1 255)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(4 524)	(6 819)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(1 163)	(1 232)
Активы в пенсионных фондах	-	4 732
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	7 904	(50)
Прочие корректировки	1 141	1 147
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	2 891 748	2 809 016
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	767 451	819 409
Обязательства прочих сегментов	217 606	188 679
Итого обязательства по сегментам	985 057	1 008 088
Разница в периметрах консолидации	18 547	40 442
Исключение остатков внутригрупповых операций	(576 900)	(514 881)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(15 613)	(12 528)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	12 445	12 523
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ, РЗТ и РАО	161 827	144 828
Реклассификация финансовых инструментов	(16 421)	(18 751)
Признание увеличения акционерного капитала до момента государственной регистрации	(2 139)	(86 814)
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(5 386)	(3 378)
Обязательства Компании	290 093	322 243
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(8 804)	(7 373)
Прочие корректировки	(1 994)	(1 640)
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	840 712	882 759

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

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за год	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
2017	527 868	138 423	80 805	747 096
2016 (пересчитано)	433 425	178 753	87 714	699 892
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 31 декабря 2017	1 765 401	120 832	86 899	1 973 132
На 31 декабря 2016 (пересчитано)	1 701 697	117 422	103 117	1 922 236

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

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

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 14 315 млн. рублей (убыток) в 2017 году (13 374 млн. рублей (убыток) в 2016 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала в 2017 году составляет 38 677 млн. рублей (увеличение) (увеличение 23 011 млн. рублей в 2016 году).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2017 год:

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

В 2017 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций ПАО «МСЗ», АО «СХК», АО «ВНИИНМ», 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 «ВНИИНМ», ПАО «ППГХО», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 24 426 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. В течение 2017 года органы территориальных казначейств Российской Федерации направили 24 983 млн. рублей на реализацию данных проектов.

Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 20) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 13 213 млн. рублей (убыток). Эффект от

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

изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 37 404 млн. рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

В 2017 году 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 1 102 млн. рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменении собственного капитала, составляет 1 273 млн. рублей (увеличение).

2016 год:**(iii) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями в пользу Госкорпорации «Росатом»**

В 2016 году произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций АО «Красная Звезда», ПАО «НЗХК», АО «СХК», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР» и АО «Концерн Росэнергоатом» в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительная эмиссия по компаниям АО «СХК», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 17 200 млн. рублей была оплачена денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в органах территориальных казначейств Российской Федерации. В течение 2016 года органы территориальных казначейств Российской Федерации направили 12 647 млн. руб. на реализацию данных проектов.

Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 20) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 2 390 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 24 376 млн. рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

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

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

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

7 Приобретение/выбытие 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.

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

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

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

	ООО «СП «Бетпак Дала»			ООО «СП «Южная горно-химическая компания»		
	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мости	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мости	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

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

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

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

(в) Сделки под общим контролем**(i) АО «ЦУФС»**

В сентябре 2017 года Госкорпорация «Росатом» оплатила дополнительную эмиссию АО «Атомэнергопром» 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.

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

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

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2016

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	35 481	-	35 481
Основные средства	1 682 166	3 064	1 685 230
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	55 953	-	55 953
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

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

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	1 031 787	-	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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Выручка	699 707	185	699 892
Себестоимость продаж	(461 410)	(202)	(461 612)
Валовая прибыль	238 297	(17)	238 280
Коммерческие расходы	(16 670)	338	(16 332)
Административные расходы	(65 372)	(68)	(65 440)
Прочие доходы	14 421	-	14 421
Прочие расходы	(31 499)	-	(31 499)
Результаты операционной деятельности	139 177	253	139 430
Финансовые доходы	26 710	(351)	26 359
Финансовые расходы	(78 690)	-	(78 690)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	4 702	-	4 702
Доход от объединения бизнеса	25 956	-	25 956
Прибыль до налогообложения	117 855	(98)	117 757
Расход по налогу на прибыль	(24 995)	22	(24 973)
Прибыль за период	92 860	(76)	92 784
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам Компании	89 281	(76)	89 205
Неконтролирующим акционерам	3 579	-	3 579

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Прибыль за период	92 860	(76)	92 784
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(515)	1	(514)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	103	-	103
Итого	(412)	1	(411)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	28	-	28
Резерв по хеджированию	(3 451)	-	(3 451)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(27 298)	-	(27 298)
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	(2 070)	-	(2 070)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	(6)	-	(6)
Итого	(32 797)	-	(32 797)
Итого прочий совокупный убыток	(33 209)	1	(33 208)
Общий совокупный доход за период	59 651	(75)	59 576
Общий совокупный доход/(убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	63 988	(75)	63 913
Неконтролирующим акционерам	(4 337)	-	(4 337)

(ii) Выбытие АО ИК «АСЭ», АО «АТОМПРОЕКТ» и ПАО «Энергоспецмонтаж»

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

В декабре 2017 года Группа прекратила участие в уставных капиталах АО ИК «АСЭ», АО «АТОМПРОЕКТ», ПАО «Энергоспецмонтаж», их акции были проданы компании АО «Атомстройэкспорт», являющейся дочерней организацией Госкорпорации «Росатом». Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. Эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 869 млн. рублей (убыток).

8

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения	
		31 декабря 2017	31 декабря 2016
ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	Россия	50,00%	50,00%
АО ИК «АСЭ»	Россия	-	27,20%
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	34,00%
АО «СП «Акбастау»	Казахстан	50,00%	50,00%
АО СП «ЗАРЕЧНОЕ»	Казахстан	49,98%	49,98%
ТОО «Каратау»	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Жызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	19,00%	19,00%
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	30,00%	30,00%
GLADSTONE PTE. LTD.	Сингапур	40,00%	40,00%
АО «ЦОУ»	Россия	50,00%	50,00%
АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2»	Россия	50,00%	-

ООО «Турбинные технологии ААЭМ»

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

ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»

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

GLADSTONE PTE. LTD.

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

АО «ЦОУ»

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

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

АО ИК «АСЭ»

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

Совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в Казахстане

Группа совместно с АО «НАК «Казатомпром» и другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО СП «ЗАРЕЧНОЕ», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау», ТОО «СКЗ-U», ТОО «СП «Хорасан-U». Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. ТОО «СКЗ- U» занимается производством серной кислоты.

Fennovoima Oy

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

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

АО «РЭИН» обеспечивает предоставление средств Фонда национального благосостояния компании Fennovoima Oy, полученных АО «Атомэнергопром» через выпуск привилегированных акций. Средства предоставляются в форме субординированного займа в сумме, эквивалентной 2,4 млрд. евро, но не более 150 млрд. рублей. Как указано в Пояснении 23, по состоянию на 31 декабря 2017 года компании Fennovoima Oy предоставлен заем в сумме 63 392 млн. рублей (920,5 млн. евро, первый транш в составе 2,4 млрд. евро). Также в соответствии с акционерным соглашением АО «РЭИН» содействует в привлечении компанией Fennovoima Oy заемного финансирования.

Инвестиции в капитал компании Fennovoima Oy со стороны АО «РЭИН» в соответствии с условиями соглашения планируются в сумме 444 млн. евро за период с 2018 по 2024 год. После ввода АЭС «Ханхикиви-1» в промышленную эксплуатацию акционеры компании Fennovoima Oy обязуются покрывать постоянные издержки АЭС «Ханхикиви-1», связанные с производством электроэнергии, пропорционально своим долям владения в компании Fennovoima Oy. Акционеры компании Fennovoima Oy также имеют право приобрести произведенную АЭС «Ханхикиви-1» электроэнергию. В отношении произведенной электроэнергии акционеры компании Fennovoima Oy определили гарантию средней цены Mankala в течение гарантийного периода - 12 лет. Вне зависимости от текущих рыночных цен, компания Voimaosakeyhtiö SF обязуется оплатить приобретенный ей объем произведенной электроэнергии по гарантированным годовым номинальным ценам Mankala. АО «РЭИН» обязуется оплатить приобретенный им объем произведенной электроэнергии по ценам, исходя из фактических постоянных и переменных затрат компании Fennovoima Oy, зафиксированных в ее статьях доходов и расходов, за минусом стоимости электроэнергии, реализованной компанией Voimaosakeyhtiö SF в соответствии с принципом Mankala.

АО «КОНЦЕРН ТИТАН - 2»

В декабре 2017 года Группа приобрела 50% акций АО «КОНЦЕРН ТИТАН - 2» - одной из ведущих инжиниринговых компаний полного цикла в Российской Федерации, которая оказывает услуги по сооружению объектов ядерной и тепловой энергетики, нефтегазовой и химической промышленности. Основными проектами АО «КОНЦЕРН ТИТАН - 2» являются сооружение Ленинградской АЭС-2 и АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Стоимость приобретения составила 550 млн. рублей, акции оплачены денежными средствами.

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

	2017	2016
Остаток на 01 января	37 003	62 488
Доля в прибыли	2 947	4 702
Приобретение/(выбытие)	3 726	(19 647)
Дивиденды	(4 092)	(4 093)
Курсовые разницы	(555)	(6 447)
Остаток на 31 декабря	39 029	37 003

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ООО «СКЗ- У»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «Кара- тау»	ООО «СП «Хора- сан-У»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fennovoima Oy	ООО «Центр энергоэф- фектив- ности ИнтерРАО ЕЭС»	АО «КОН- ЦЕРН ТИТАН- 2»*	АО ИК «АСЭ»**	Прочие
2017													
Доля участия (в процентах)	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%	50,00%	-	-
Внеоборотные активы	4 630	14 350	4 988	2 861	28 173	4 142	25 330	18 254	92 520	60	3 071	-	104
Оборотные активы	1 445	3 410	726	4 320	2 644	3 351	5 791	2 360	6 941	1 252	40 651	-	147
Долгосрочные обязательства	(588)	(4 948)	(4 086)	(5 071)	(3 067)	(158)	(27 487)	(14 475)	(68 555)	(2)	(14 190)	-	-
Текущие обязательства	(987)	(380)	(835)	(530)	(1 580)	(4 648)	(610)	(4 182)	(962)	(920)	(28 082)	-	(69)
Чистые активы (100%)	4 500	12 432	793	1 580	26 170	2 687	3 024	1 957	29 944	390	1 450	-	182
Доля Группы в чистых активах	2 249	6 216	151	474	13 085	806	1 542	979	10 181	195	725	-	73
Прочие инвестиции в совместные предприятия	-	-	-	-	3 332	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость инвестиции	2 249	6 216	151	474	16 417	806	1 542	-	10 181	195	725	-	73
Выручка	2 608	5 748	1 727	3 084	7 094	5 050	451	10 464	-	2 077	-	36 925	554
Амортизация	(517)	(633)	(1)	(379)	(1 656)	(711)	-	-	(7)	-	-	(528)	-
Процентный расход	(17)	(20)	(105)	(235)	(18)	(3)	-	(845)	(1 866)	-	-	(631)	-
Прочие расходы	(24)	(219)	(36)	(53)	(130)	(41)	251	(2)	-	(60)	-	(1 458)	-
Расход по налогу на прибыль	(14)	(681)	(160)	(225)	(793)	(74)	(19)	(49)	-	-	-	(200)	-
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	174	2 672	491	916	2 759	272	197	392	(615)	(56)	-	(623)	-
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	87	1 336	93	275	1 380	82	100	196	(209)	(28)	-	(169)	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	-	-	-	-	-	-	-	(196)	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды	(182)	(1 874)	-	-	(2 036)	-	-	-	-	-	-	-	-

* Показатели отчета о прибыли и убытке представлены с даты приобретения.

** В декабре 2017 года Группа прекратила участие в уставном капитале АО ИК «АСЭ» (см. Пояснение 7). Показатели отчета о прибыли и убытке представлены до даты выбытия.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ООО «СКЗ- U»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «Кара- тау»	ООО «СП «Хора- сан-U»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fennovoima Oy	ООО «Центр энергоэф- фектив- ности ИнтерРАО ЕЭС»	АО ИК «АСЭ»*	Прочие
2016	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%	27,20%	-
Доля участия (в процентах)	4 737	14 931	5 817	2 787	30 286	3 743	10 526	18 305	78 464	54	13 560	109
Внеоборотные активы	1 579	5 084	918	3 777	2 666	3 033	2 148	2 989	6 834	1 714	42 661	200
Оборотные активы	(747)	(5 516)	(4 968)	(4 934)	(3 417)	(217)	(8 801)	(16 382)	(61 666)	(130)	(27 755)	-
Долгосрочные обязательства	(596)	(251)	(1 105)	(951)	(497)	(4 029)	(1 046)	(3 345)	(1 736)	(1 192)	(25 252)	(121)
Текущие обязательства	4 973	14 248	662	679	29 038	2 530	2 827	1 567	21 896	446	3 214	188
Чистые активы (100%)	2 486	7 124	126	204	14 519	759	1 442	784	7 445	223	874	75
Доля Группы в чистых активах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 726	-
Гудвилл /(признанный убыток)	2 486	7 124	126	204	14 519	759	1 442	-	7 445	223	2 600	75
Балансовая стоимость инвестиции	3 550	7 982	1 634	3 073	8 531	5 924	1 018	12 881	-	3 721	-	1 086
Выручка	(750)	(844)	-	(269)	(1 684)	(736)	-	-	(6)	-	-	-
Амортизация	(34)	(18)	(150)	(362)	(38)	(3)	-	(1 093)	(2 068)	(31)	-	-
Процентный расход	(53)	(72)	(10)	(84)	(129)	(36)	(111)	(2)	(1)	(211)	-	-
Прочие расходы	(232)	(1 101)	88	(217)	(1 148)	(246)	-	(1 056)	-	-	-	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль	688	4 126	758	809	3 902	890	(188)	6 025	(510)	(82)	-	-
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	344	2 063	144	243	1 951	267	(96)	3 013	(173)	(41)	-	-
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	(3 013)	-	-	-	-
Сумма непризнанного убытка за период	(87)	(1 797)	-	-	(2 209)	-	-	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды												

* Показатели отчета о прибыли и убытке представлены с даты приобретения.

9

Выручка

	2017	2016 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	369 787	289 974
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	49 039	29 691
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	7 025	3 253
Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению	125 910	162 563
Выручка от реализации ядерного топлива	66 117	80 600
Выручка от реализации оборудования	52 647	45 891
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	20 443	28 784
Выручка от реализации строительных работ	12 050	15 015
Выручка от реализации металлопродукции	6 622	6 921
Выручка от реализации прочей продукции	13 406	12 829
Выручка от реализации прочих услуг	24 050	24 371
	747 096	699 892

В составе выручки от реализации прочей продукции отражены в основном доходы от реализации изотопной продукции, 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 ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции в 2017 году в размере 8 707 млн. рублей (за 2016 год: 18 702 млн. рублей).

10

Операционные расходы

	2017	2016 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Расходы на персонал	105 308	103 386
Сырье и материалы	93 193	101 528
Амортизация	93 570	86 055
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	31 737	22 620
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	19 075	18 349
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	22 425	20 061
Услуги по передаче электрической энергии	26 247	13 886
Расходы по налогу на имущество	17 987	12 938
Начисление убытка от обесценения запасов	977	12 765
Ремонт и обслуживание	10 975	10 572
Расходы на топливо	7 774	7 978
Эффект от изменения стоимости последней топливной загрузки	4 748	7 295
Расходы на страхование	5 102	5 251
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	991	766
Транспортные расходы	4 553	4 386
Коммунальные услуги	3 529	3 247
Плата за администрирование рынка электроэнергии	3 351	3 181
Расходы на резерв по обращению с РАО	3 039	3 004
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 648	2 241
Командировочные расходы	2 392	2 125
Арендные расходы	1 375	1 180
Прочие расходы	5 808	4 323
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	11 214	14 475
	478 018	461 612
Коммерческие расходы		
Обесценение дебиторской задолженности	3 954	6 160
Транспортные расходы	2 402	3 282
Расходы на рекламу и маркетинг	2 976	2 668
Расходы на персонал	3 346	2 471
Расходы на страхование	446	612
Командировочные расходы	79	79
Прочие коммерческие расходы	1 361	1 060
	14 564	16 332

10 Операционные расходы (продолжение)

	2017	2016 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	30 426	31 218
Амортизация	8 315	8 182
Консультационные услуги	7 263	7 936
Расходы на охрану	3 131	2 928
Командировочные расходы	800	1 680
Транспортные расходы	966	1 662
Арендные расходы	1 217	1 345
Прочие налоги и платежи в бюджет	938	1 047
Расходы на страхование	456	931
Банковские услуги	217	246
Прочие административные расходы	11 110	8 265
	64 839	65 440

11 Прочие доходы и расходы

	2017	2016
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 130	1 327
Прибыль от реализации прочих активов	171	-
Восстановление убытка от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	-	1 933
Доходы от целевого финансирования	5 731	4 574
Прибыль от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 28)	4 527	-
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	2 420	1 963
Прочие доходы	6 483	4 624
	20 462	14 421
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(1 387)	(4 136)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(1 550)	(111)
Убыток от выбытия прочих активов	-	(823)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(19 427)	(6 144)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	(11 362)	(2 692)
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 28)	-	(4 289)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(7 053)	(5 706)
Прочие расходы	(6 188)	(7 598)
	(46 967)	(31 499)

12

Расходы на персонал

	2017	2016 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Оплата труда персонала	63 849	62 768
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	22 288	21 978
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	15 754	15 822
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	570	(97)
Прочие затраты на персонал	2 847	2 915
	105 308	103 386
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	2 013	1 447
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	686	471
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	626	527
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	2	(1)
Прочие затраты на персонал	19	27
	3 346	2 471
Административные расходы		
Оплата труда персонала	16 522	16 996
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	5 232	5 313
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	6 057	6 574
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	98	(45)
Прочие затраты на персонал	2 517	2 380
	30 426	31 218
Итого расходы на персонал	139 080	137 075

13

Финансовые доходы и расходы

	2017	2016 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	11 714	10 186
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	1 606	-
Процентный доход по займам выданным и дисконт по векселям	9 749	7 243
Дивидендный доход по финансовым активам	388	403
Дисконтный доход по кредиторской задолженности	323	1 227
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	520	346
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	803	5 944
Прочие финансовые доходы	203	1 010
	25 306	26 359
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(12 162)	(10 752)
Процентный расход по заемным средствам	(18 155)	(22 850)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	(42 597)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(551)	(364)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(4 746)	(689)
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 049)	(1 127)
Прочие финансовые расходы	(758)	(311)
	(37 421)	(78 690)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(5 868)	(29 368)
Эффект от операций хеджирования	363	(3 451)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 088	28
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(218)	(6)
Финансовые расходы, признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	(4 635)	(32 797)

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

Ставка налога на прибыль российских компаний составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 17,92%, в Украине 18%, в Турции 20%, в Германии 28,43%, в Австралии 30%, в Венгрии 10%, Нидерландах 25%, в Финляндии 20%, в Чехии 19%, в Канаде 26,5%, в Соединенных Штатах Америки 35,54% (с 01 января 2018 года – 21,12%).

	2017	2016 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	38 879	23 014
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	62	(57)
Отложенный налог на прибыль	(1 137)	2 016
	37 804	24 973

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
2017			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 088	(218)	870
Эффект от операций хеджирования	363	-	363
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	761	(152)	609
	2 212	(370)	1 842
2016 (пересчитано)			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	28	(6)	22
Эффект от операций хеджирования	(3 451)	-	(3 451)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(514)	103	(411)
	(3 937)	97	(3 840)

Выверка эффективной ставки налога

	31 декабря 2017		31 декабря 2016 (пересчитано)	
Прибыль до налогообложения	100,00 %	154 002	100,00 %	117 757
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	30 800	20,00 %	23 551
Эффект применения различных ставок	(0,36)%	(556)	(0,18)%	(215)
Расходы, не учитываемые для налога на прибыль	3,78 %	5 824	4,07 %	4 796
Необлагаемые доходы	(0,18)%	(286)	(0,82)%	(968)
Доход от объединения бизнеса	0,00 %	-	(4,41)%	(5 191)
Непризнанный отложенный налоговый актив	1,27 %	1 960	2,60 %	3 057
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	0,04 %	62	(0,05)%	(57)
	24,55 %	37 804	21,21 %	24 973

15

Основные средства

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно- первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	110 038	883 882	231 190	47 007	15 162	43 598	857 040	2 187 917
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 7)	1 757	-	723	-	60	3 342	1 445	7 327
Поступления	4 436	-	2 160	1 100	823	473	177 838	186 830
Реклассификация	(103)	(117)	(80)	(204)	24	480	(11 700)	(11 700)
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	3 487	9 208	(884)	-	-	-	-	11 811
Выбытия	(3 689)	(575)	(5 587)	(1 947)	(846)	(920)	(6 129)	(19 693)
Выбытия дочерних предприятий	(263)	-	(1 334)	(75)	(338)	(871)	(245)	(3 126)
Курсовые разницы	(1 716)	-	(1 879)	(269)	(655)	(191)	(7 641)	(12 351)
Ввод в эксплуатацию	5 875	148 807	25 190	4 216	1 522	7 995	(193 605)	-
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	119 822	1 041 205	249 499	49 828	15 752	53 906	817 003	2 347 015
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	119 822	1 041 205	249 499	49 828	15 752	53 906	817 003	2 347 015
Поступления	620	-	321	3	228	78	163 714	164 964
Реклассификация	891	(71)	(3 333)	3 983	2	(1 472)	(228)	(228)
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	488	3 784	1 434	-	-	-	-	5 706
Выбытия	(4 863)	(2 219)	(2 806)	(1 296)	(1 321)	(859)	(4 180)	(17 544)
Выбытия дочерних предприятий	(932)	-	(299)	(102)	(68)	(839)	(8)	(2 248)
Курсовые разницы	(306)	-	(322)	(63)	185	(33)	(2 052)	(2 591)
Ввод в эксплуатацию	3 747	170 397	15 335	4 957	1 108	9 562	(205 106)	-
Остаток на 31 декабря 2017	119 467	1 213 096	259 829	57 310	15 886	60 343	769 143	2 495 074

15 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	(42 192)	(297 641)	(122 509)	(27 852)	(7 326)	(27 754)	(57 206)	(582 480)
Начисленная амортизация	(4 401)	(53 751)	(20 306)	(2 831)	(2 100)	(6 243)	-	(89 632)
Реклассификация	1 651	(284)	(154)	65	(5)	57	-	1 330
Убытки от обесценения*	(417)	(25 886)	(41)	(302)	(18)	(404)	22 857	(4 211)
Выбытия	1 142	406	3 838	1 092	589	686	-	7 753
Выбытия дочерних предприятий	94	-	881	64	264	656	-	1 959
Курсовые разницы	1 438	-	1 498	245	85	42	188	3 496
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	(42 685)	(377 156)	(136 793)	(29 519)	(8 511)	(32 960)	(34 161)	(661 785)
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	(42 685)	(377 156)	(136 793)	(29 519)	(8 511)	(32 960)	(34 161)	(661 785)
Начисленная амортизация	(2 839)	(62 423)	(17 886)	(3 246)	(1 174)	(5 690)	-	(93 258)
Реклассификация	520	(340)	(192)	(15)	1	26	-	-
Убытки от обесценения*	(3 073)	(19 797)	623	(122)	116	(266)	3 092	(19 427)
Выбытия	988	917	1 764	923	882	604	388	6 466
Выбытия дочерних предприятий	360	-	219	72	61	733	-	1 445
Курсовые разницы	246	-	299	64	(8)	31	48	680
Остаток на 31 декабря 2017	(46 483)	(458 799)	(151 966)	(31 843)	(8 633)	(37 522)	(30 633)	(765 879)
<i>Балансовая стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	67 846	586 241	108 681	19 155	7 836	15 844	799 834	1 605 437
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	77 137	664 049	112 706	20 309	7 241	20 946	782 842	1 685 230
На 1 января 2017	77 137	664 049	112 706	20 309	7 241	20 946	782 842	1 685 230
Остаток на 31 декабря 2017	72 984	754 297	107 863	25 467	7 253	22 821	738 510	1 729 195

* В том числе по состоянию на 31 декабря 2017 года в составе убытков от обесценения проходит реклассификация обесцененных объектов незавершенного строительства в связи с вводом в эксплуатацию в сумме 16 123 млн.рублей (на 31 декабря 2016: 25 371 млн. рублей)

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 147 545 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 129 163 млн. рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Электроэнергетический» 114 236 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 99 406 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Топливный» 12 962 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 12 571 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Горнорудный» 1 745 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 038 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Машиностроительный» 7 853 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 8 353 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих операционных сегментов 10 749 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 7 795 млн. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в связи с пересмотром производственной программы и изменением прогноза цен на уран был проведен тест на обесценение следующих ЕГДС: Mantra Resources Limited, ГНЦ НИИАР, Балтийская АЭС. Результаты теста на обесценение представлены ниже:

ЕГДС	2017			2016		
	Восстановление/ (начисление)			Восстановление/ (начисление)		
	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния
Mantra Resources Limited	(48)	(10 858)	15,0%	(48)	(2 624)	15,8%
ГНЦ НИИАР	(2 689)	(106)	12,7%	(1 458)	(68)	14,1%
Балтийская АЭС	(4 056)	-	14,7%	-	-	-
Прочие	(4 874)	(398)	-	(2 566)	-	-
Итого	(11 667)	(11 362)	-	(4 072)	(2 692)	-

Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа признала убыток от обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенных строительством объектов, которые Группа не использует и не предполагает использовать в дальнейшем в ходе своей обычной хозяйственной деятельности в сумме 7 760 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 139 млн. рублей).

(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 31 декабря 2017 года 21 293 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 21 808 млн. рублей).

15 Основные средства (продолжение)

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 518 млн. рублей (см. Пояснение 26) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2016 года: 661 млн. рублей).

(г) Незавершенное строительство

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

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 0 млн. рублей (за 2016 год: 5 729 млн. рублей).

16

Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Права на недрополь- зование	НИОКР	Про- рам- ное обеспе- чение	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	93 250	46 431	14 610	15 570	18 053	4 683	192 597
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 7)	-	70 637	-	-	-	-	70 637
Поступления	-	268	4 355	1 385	520	1 232	7 760
Реклассификация	-	-	10 818	480	-	402	11 700
Курсовые разницы	(15 764)	(18 121)	(10)	(19)	(1 715)	(225)	(35 854)
Выбытия	-	(1)	(306)	(1 379)	(25)	(268)	(1 979)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	(1 566)	-	(168)	(1 734)
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	77 486	99 214	29 467	14 471	16 833	5 656	243 127
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	77 486	99 214	29 467	14 471	16 833	5 656	243 127
Поступления	-	17	3 347	2 521	1 167	2 732	9 784
Реклассификация	-	-	(216)	1 281	(827)	(10)	228
Курсовые разницы	(3 936)	(3 968)	4	(2)	(620)	(79)	(8 601)
Выбытия	-	-	(1 337)	(946)	(34)	(294)	(2 611)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	(339)	(1 098)	-	(14)	(1 451)
Остаток на 31 декабря 2017	73 550	95 263	30 926	16 227	16 519	7 991	240 476
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	(50 620)	(25 767)	(4 651)	(9 362)	(9 376)	(1 800)	(101 576)
Начисленная амортизация	-	(5 863)	(1 127)	(2 796)	(19)	(419)	(10 224)
Реклассификация	-	(1 100)	-	-	(230)	-	(1 330)
Убытки от обесценения	-	(1 432)	(36)	-	(1 208)	(16)	(2 692)
Курсовые разницы	8 615	4 488	8	20	813	124	14 068
Выбытия	-	-	223	1 364	1	89	1 677
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	987	-	13	1 000
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	(42 005)	(29 674)	(5 583)	(9 787)	(10 019)	(2 009)	(99 077)
Остаток на 1 января 2017 (пересчитано)	(42 005)	(29 674)	(5 583)	(9 787)	(10 019)	(2 009)	(99 077)
Начисленная амортизация	-	(4 950)	(2 200)	(2 668)	(6)	(756)	(10 580)
Убытки от обесценения	-	(7 142)	(95)	(13)	(4 098)	(14)	(11 362)
Курсовые разницы	2 148	2 107	(3)	19	140	34	4 445
Выбытия	-	-	5	947	29	70	1 051
Выбытие дочерних предприятий	-	-	206	895	-	6	1 107
Остаток на 31 декабря 2017	(39 857)	(39 659)	(7 670)	(10 607)	(13 954)	(2 669)	(114 416)
Балансовая стоимость							
Остаток на 1 января 2016 (пересчитано)	42 630	20 664	9 959	6 208	8 677	2 883	91 021
Остаток на 31 декабря 2016 (пересчитано)	35 481	69 540	23 884	4 684	6 814	3 647	144 050
На 1 января 2017	35 481	69 540	23 884	4 684	6 814	3 647	144 050
Остаток на 31 декабря 2017	33 693	55 604	23 256	5 620	2 565	5 322	126 060

16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)**Гудвилл**

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Uranium One Inc.	33 693	35 481
	33 693	35 481

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа провела тест на обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., со следующими основными допущениями:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2018 по 2042 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран с 2018 по 2042 гг, на основании которого определена возмещаемая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из рыночного консенсус-прогноза аналитиков;
- Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 14,8% (в долларах США).

На основании указанных выше допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство пришло к выводу, что обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., отсутствует по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленная величина убытков от обесценения нематериальных активов составила 40 768 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 30 751 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе НИОКР отражены не готовые к использованию разработки. Руководство пришло к выводу, что обесценение таких разработок по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствует.

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

(i) ЕГДС Mantra Resources Limited (входит в состав операционного сегмента «Uranium One Holding»)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в связи с пересмотром производственной программы и изменением прогноза цен на уран было признано обесценение в размере 10 858 млн. рублей. Данный убыток от обесценения был отнесен на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 15), (за 2016 год: убыток от обесценения составил 2 624 млн. рублей). Годовые объемы добычи определяются с учетом оценочного объема минеральных ресурсов, операционных мощностей, имеющих права согласно лицензиям. Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 15% (в долларах США). Прогноз цен на уран с 2018 по 2041 гг, на основании которого определена возмещаемая стоимость Mantra Resources Limited, был рассчитан исходя из рыночного консенсус-прогноза аналитиков.

17

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	41 044	-
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	24 061	21 796
Векселя АО «Россельхозбанк»	21 449	-
Векселя ПАО РОСБАНК	10 973	-
Прочие	729	741
	98 256	22 537

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе долгосрочных инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 41 044 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 24 061 млн. рублей (номинальная стоимость 27 048 млн. рублей), со сроком погашения в мае 2019 года;
- АО «Россельхозбанк» в сумме 21 449 млн. рублей (номинальная стоимость 24 666 млн. рублей), со сроком погашения в январе 2020 года;
- ПАО РОСБАНК в сумме 10 973 млн. рублей (номинальная стоимость 12 738 млн. рублей), со сроком погашения в январе и феврале 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 8,55% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 8,85% по векселям ПАО Банк «ФК Открытие»;
- 7,23% по векселям АО «Россельхозбанк»;
- 7,70% по векселям ПАО РОСБАНК.

Накопленный эффект от переоценки в сумме 1 116 млн. рублей был отражен в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

18

Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты	рубль	-	-	-	1 800
	долл.				
Краткосрочные депозиты	США	1,75-2,00%	2018	13 905	-
Краткосрочные депозиты	евро	-	-	-	4
	чеш.				
Краткосрочные депозиты	крона	0,01%	2018	1	1
				13 906	1 805

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Основные средства	90 261	83 483	(145 996)	(137 380)
Нематериальные активы	11 471	9 937	(23 638)	(25 139)
Инвестиции	13 867	12 614	(13 055)	(13 006)
Запасы	40 560	37 447	(20 179)	(16 905)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 628	13 337	(14 918)	(12 672)
Кредиты и займы	224	226	(907)	(246)
Резервы и оценочные обязательства	38 912	37 586	(16 362)	(17 834)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 215	18 096	(14 270)	(13 305)
Прочие статьи	9 303	8 517	(18 796)	(14 849)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 086	6 628	-	-
Налоговые активы/ (обязательства)	245 527	227 871	(268 121)	(251 336)
Зачет налога	(235 092)	(219 732)	235 092	219 732
Чистые налоговые активы / (обязательства)	10 435	8 139	(33 029)	(31 604)

19 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Нетто-величина	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Основные средства	(55 735)	(53 897)
Нематериальные активы	(12 167)	(15 202)
Инвестиции	812	(392)
Запасы	20 381	20 542
Торговая и прочая дебиторская задолженность	710	665
Кредиты и займы	(683)	(20)
Резервы и оценочные обязательства	22 550	19 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 945	4 791
Прочие статьи	(9 493)	(6 332)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 086	6 628
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(22 594)	(23 465)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергопром» и его 29 дочерних организаций объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН, такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 31 декабря 2017 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергопром» и 33 дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 10 966 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 9 555 млн. рублей).

19 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**(в) Движение временных разниц в течение периода**

	31 декабря 2016 (пересчитано)	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2017
		прибыли и убытка за период	прочего совокуп- ного дохода			
Основные средства	(53 897)	(1 906)	-	19	49	(55 735)
Нематериальные активы	(15 202)	2 562	-	433	40	(12 167)
Инвестиции	(392)	1 367	(218)	55	-	812
Запасы	20 542	(168)	-	-	7	20 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	665	(224)	-	156	113	710
Кредиты и займы	(20)	(572)	-	(91)	-	(683)
Резервы и оценочные обязательства	19 752	2 989	-	-	(191)	22 550
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 791	(486)	(152)	-	(208)	3 945
Прочие статьи	(6 332)	(3 067)	-	(121)	27	(9 493)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 628	642	-	(7)	(177)	7 086
Итого	(23 465)	1 137	(370)	444	(340)	(22 594)

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

	31 декабря 2015 (пересчитано)	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2016
		прибыли и убытка за период	совокуп- ного дохода			
Основные средства	(48 692)	(4 683)	-	(429)	(93)	(53 897)
Нематериальные активы	(4 825)	547	-	3 110	(14 034)	(15 202)
Инвестиции	1 557	(1 024)	(6)	(872)	(47)	(392)
Запасы	19 625	1 390	-	257	(730)	20 542
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 553	(1 149)	-	(394)	655	665
Кредиты и займы	(641)	645	-	(5)	(19)	(20)
Резервы и оценочные обязательства	13 671	6 215	-	(4)	(130)	19 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 214	449	103	-	25	4 791
Прочие статьи	(1 560)	(5 141)	-	307	62	(6 332)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 585	735	-	(22)	330	6 628
Итого	(9 513)	(2 016)	97	1 948	(13 981)	(23 465)

20 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	54 264	39 549
НДС к возмещению долгосрочный	13 368	7 105
Денежные средства с ограничением к использованию	5 439	4 553
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	2 376	2 727
Прочие внеоборотные активы	3 401	2 019
	78 848	55 953

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.

21 Запасы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	13 709	13 742
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	5 077	6 392
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	11 885	23 402
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(1 044)	(7 804)
Сырье и материалы - прочие	19 701	23 061
Обесценение сырья и материалов - прочие	(2 216)	(2 017)
Запасные части и вспомогательные материалы	5 382	6 094
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(330)	(384)
Готовая продукция - ядерное топливо	2 430	3 622
Готовая продукция - прочая урансодержащая	578	2 265
Готовая продукция - прочая	3 553	1 908
Обесценение готовой продукции - прочая	(551)	(250)
Незавершенное производство - ядерное топливо	46 176	51 293
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	11 291	11 958
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	19 159	21 659
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(274)	(359)
Товары для перепродажи	7 026	10 728
Обесценение товаров для перепродажи	(760)	(3 879)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	361	2 032
Прочие	21	428
Обесценение прочих	-	(4)
	141 174	163 887

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

Данное обязательство по состоянию на 31 декабря 2017 года составило 5 215 млн. рублей и 5 325 млн. рублей на 31 декабря 2016 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	7 553	1 324
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 381	11 797
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(10)	(9)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	20 179	6 803
	44 103	19 915
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	170 689	155 949
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(25 304)	(22 368)
Авансы выданные	28 708	20 757
Обесценение авансов выданных	(578)	(749)
НДС с авансов	7 783	9 513
НДС к возмещению	32 904	48 268
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	198	12
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	36 424	33 868
Прочая дебиторская задолженность	28 846	30 717
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(7 191)	(8 165)
	272 479	267 802

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность включает суммы, относящиеся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, в размере 26 474 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 22 937 млн. рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Накопленная сумма понесенных затрат	121 963	105 712
Сумма признанной прибыли (за вычетом признанных убытков)	15 539	9 775
Промежуточные авансы, полученные от заказчиков (отражены в составе кредиторской задолженности)	93 291	86 199
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных	136 781	113 930

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой, выступающей в роли агента, услуг по осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 55 213 млн. рублей, в том числе долгосрочная – 20 174 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 6 664 млн. рублей) и краткосрочная – 35 039 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 32 292 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена справедливая стоимость производных финансовых инструментов в размере 198 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 млн. рублей), (см. Пояснение 32).

23 Займы выданные

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочные		
Долгосрочные займы, выданные работникам	1 597	1 593
Долгосрочные займы выданные	79 173	62 103
Обесценение долгосрочных займов выданных	-	(1)
	80 770	63 695
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные	24 088	23 862
Обесценение краткосрочных займов выданных	(2 763)	(4 490)
	21 325	19 372

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе займов выданных отражены:

- долгосрочный заем в размере 63 392 млн. рублей или 920,5 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 58 738 млн. рублей или 920,5 млн. евро) и проценты 5 275 млн. рублей или 76 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. Процентная ставка составляет 3% годовых в валюте (евро). Займ является необеспеченным;
- заем 11 718 млн. рублей (номинальная стоимость 12 000 млн. рублей), выданный АО «Концерн Титан-2», являющемуся совместно контролируемым предприятием Группы, с целью пополнения оборотных средств – в том числе, 10 218 млн. рублей в составе строки «Долгосрочные займы выданные» и 1 500 млн. рублей в составе строки «Краткосрочные займы выданные». Процентная ставка составляет 7,25% годовых в рублях.

24 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Остатки на банковских счетах	177 428	206 564
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	49 347	105 638
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 090	-
Денежные средства в пути	39	27
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	227 904	312 229
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 26)	(351)	(178)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	227 553	312 051

Информация о подверженности Группы процентному риску, риску ликвидности, валютному, кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 32.

25

Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Количество (тыс.шт.)	1 035 873	1 031 787
в т.ч. привилегированные акции	57 500	57 500
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 035 873	1 031 787

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

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

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

В рамках данного решения Госкорпорацией «Росатом» были оплачены обыкновенные акции:

- за 2016 год в количестве 8 993 тыс. штук на общую сумму 8 993 млн. рублей путем перечисления денежных средств и 5 225 тыс. штук на общую сумму 5 225 млн. рублей путем вноса пакета акций;
- за 2017 год в количестве 1 836 тыс. штук на общую сумму 1 836 млн. рублей путем перечисления денежных средств и 2 250 тыс. штук на общую сумму 2 250 млн. рублей путем передачи пакета акций АО «ЦУФС» (Пояснение7(в)).

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергопром» по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 1 035 873 млн. рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 978 373 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 соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

25 Собственный капитал (продолжение)

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 Российской Федерации в размере 237 млн. рублей.

В июне 2017 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены и выплачены 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.

В третьем квартале 2017 года АО «Атомэнергопром» объявлены и выплачены 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.

В четвертом квартале 2017 года АО «Атомэнергопром» объявлены промежуточные дивиденды за девять месяцев 2017 года в размере 5 823 млн. рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 5 500 млн. рублей и привилегированным акциям - 323 млн. рублей.

По состоянию на отчетную дату промежуточные дивиденды за девять месяцев 2017 года не были выплачены.

Сумма дивидендов по итогам 2016 года, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, составила 2 рубля 60 копеек. Сумма промежуточных дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, по итогам 1 полугодия 2017 года составила 2 рубля 35 копеек, по итогам девяти месяцев 2017 года - 5 рублей 62 копейки.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 892 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 22 млн. рублей).

(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 3 553 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 434 млн. рублей).

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

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

26

Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 32.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 573	1 576
Необеспеченные банковские кредиты	18 555	31 907
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	45 000	50 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	172	2
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	67 456	99 209
Обязательства по финансовой аренде	-	66
	145 256	195 260
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	351	178
Обеспеченные банковские кредиты	322	7 208
Необеспеченные банковские кредиты	27 655	33 879
Текущая часть облигационного займа Uranium One Inc.	566	483
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергопром»	290	568
Необеспеченные займы от сторонних компаний	182	25
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	2 138	55 107
Займы, полученные от связанных сторон	7 961	3 004
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	86
	39 465	100 538

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 1 181 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 622 млн. рублей).

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими (информация по ставкам процента и срокам платежа представлена за период с 31 декабря 2016 года по 31 декабря 2017 года):

26 Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,7%-13,8*	2018	317	8 596
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,1-13,8%*	2021-2025	1 546	1 534
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	9,8%	2018	-	85
Обеспеченные банковские кредиты	чешская крона	1,4-2,5%	2018-2023	31	49
				1 894	10 264
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	1,4-5,5%	2018-2023	69 892	80 059
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	5,0-11,0%	2018	948	69 492
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	7,5-10,3%	2018-2020	30 378	60 073
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,1-1,0%	2018-2019	14 587	8 998
				115 805	218 622

* По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись обеспеченные банковские кредиты в долларах США со ставками 9,4% и 13,75% годовых (в сумме 1 330 млн. рублей и 671 млн. рублей, соответственно). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляла 4,31% годовых. На отчетную дату у Группы имеется обеспеченный банковский кредит в долларах США со ставкой 10,0% (в сумме 522 млн. рублей) при этом средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляет 5,75% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	4,74-13,0%	2018	7 961	3 004
Облигационный заем					
АО «Атомэнергпром»	рубль	9,33-11,9%	2025-2026	45 290	50 568
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	10,3%	2020	13 066	12 983
Займы от сторонних компаний	рубль	0,00-20%*	2018-2022	354	27
Банковские овердрафты	рубль	1,7%-8,2%	2018	351	178
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	2018	-	152
				67 022	66 912

* По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы были 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 5,6% годовых. На отчетную дату данные займы отсутствуют.

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

26 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2019-2023 годах на отчетную дату составили 67 456 млн. рублей и не являются обеспеченными. Ставка процента составила от 4,99% до 5,19% годовых по кредитам в валюте и от 7,50 % до 7,69% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 5,11% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 7,69% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 2 138 млн. рублей и не являются обеспеченными. Ставка процента составила от 1,74% до 5,19% годовых по кредитам в валюте и от 7,69% до 10,00% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 1,80% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,92% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты, по которым предусмотрено повышение ставки в связи с повышением ключевой ставки или ставки рефинансирования, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские кредиты обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 518 млн. рублей (см. Пояснение 15).

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

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

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

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

В ноябре – декабре 2016 года завершено размещение двух выпусков биржевых облигаций АО «Атомэнергопром» (серий БО-01 и БО-02) номинальной стоимостью 15 000 млн. рублей каждый. Срок обращения облигаций – 10 лет. Условиями обоих выпусков предусмотрена возможность досрочного погашения в дату окончания четвертого или двенадцатого купонных периодов (т.е. через 2 или 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 31 декабря 2017 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 45 290 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 31 декабря 2017 года составила 13 066 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 983 млн. рублей).

26 Кредиты и займы (продолжение)**(б) Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала для сверки с потоками денежных средств по финансовой деятельности**

	Денежные потоки по финансовой деятельности					Процен- ты/дивид енды начислен- ные	Процен- ты уплачен ные	Измене- ния валют- ных курсов	Прочие измене- ния	31 декабря 2017
	31 декабря 2016	Поступле- ния от выпуска акций	Привлече- ние заемных средств	Погаше- ние заемных средств	Дивиден- ды, выплачен- ные					
Обязательства по финансовой аренде	152	-	-	-	-	-	-	-	(152)	-
Заемные средства и облигации	295 647	-	171 545	(272 231)	-	18 155	(17 805)	(3 820)	(6 769)	184 722
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	12 113	-	-	-	-	205	(338)	(699)	(1 160)	10 121
Дивиденды к уплате	5 474	-	-	-	(10 333)	12 722	-	-	(253)	7 610
Акционерный капитал	1 031 787	1 836	-	-	-	-	-	-	2 250	1 035 873
Итого	1 345 173	1 836	171 545	(272 231)	(10 333)	31 082	(18 143)	(4 519)	(6 084)	1 238 326

27

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Приведенная стоимость обязательств на начало года	12 923	12 595	659	101	13 582	12 696
Стоимость услуг текущего периода	181	71	2	2	183	73
Затраты на проценты	1 046	1 117	3	10	1 049	1 127
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(761)	514	16	(88)	(745)	426
Стоимость услуг прошлых периодов	477	(128)	-	-	477	(128)
Выплаты по программе	(898)	(830)	(3)	(2)	(901)	(832)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(80)	(416)	-	-	(80)	(416)
Прочие	-	-	460	636	460	636
Реклассификация в краткосрочные обязательства	-	-	(1 093)	-	(1 093)	-
Приведенная стоимость обязательств на конец года	12 888	12 923	44	659	12 932	13 582
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	181	71	2	2	183	73
Затраты на проценты	1 046	1 117	3	10	1 049	1 127
Стоимость услуг прошлых периодов	477	(128)	-	-	477	(128)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	16	(88)	16	(88)
Прочие	-	-	460	636	460	636
Всего	1 704	1 060	481	560	2 185	1 620
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(761)	514	-	-	(761)	514
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	(761)	514	-	-	(761)	514

27 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	12 923	12 595	659	101	13 582	12 696
Чистые пенсионные расходы	1 704	1 060	21	(76)	1 725	984
Прочий совокупный доход	(761)	514	-	-	(761)	514
Выплаты по программе	(898)	(830)	(3)	(2)	(901)	(832)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(80)	(416)	-	-	(80)	(416)
Прочие	-	-	460	636	460	636
Реклассификация в краткосрочные обязательства	-	-	(1 093)	-	(1 093)	-
Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода	12 888	12 923	44	659	12 932	13 582

(i) Актуарные допущения

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Ставка дисконтирования	7,65%	8,45%
Ставка инфляции	4,35%	4,50%
Рост оплаты труда	6,45%	6,60%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года была использована таблица смертности населения России за 1998 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и на 70% для пенсионеров. Средний пенсионный возраст: 62 лет для мужчин и 59 лет для женщин.

(ii) Анализ чувствительности

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

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования (изменение на 1 п.п.)	(1 081)	1 298
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1 п.п.)	17	(15)
Будущий рост пенсий (изменение на 1 п.п.)	1 298	(1 107)
Будущая смертность (изменение на 10 п.п.)	(411)	454

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

28 Оценочные обязательства

	По ВЭ основных средств	На рекультиви- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ и ОБЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2016	60 295	4 214	44 305	4 612	1 952	115 378
Долгосрочные	60 295	4 176	41 066	4 612	-	110 149
Краткосрочные	-	38	3 239	-	1 952	5 229
	60 295	4 214	44 305	4 612	1 952	115 378
Начисление	260	42	5 992	3 004	1 392	10 690
Амортизация дисконта	5 735	352	4 320	345	-	10 752
Использование	(1 928)	(6)	(3 873)	(2 478)	(1 177)	(9 462)
Прочие изменения обязательств	4 047	3 694	13 195	(336)	(1 051)	19 549
Остаток на 31 декабря 2016	68 409	8 296	63 939	5 147	1 116	146 907
Долгосрочные	68 409	8 263	59 213	5 147	9	141 041
Краткосрочные	-	33	4 726	-	1 107	5 866
	68 409	8 296	63 939	5 147	1 116	146 907
Начисление	-	-	6 466	3 039	2 155	11 660
Амортизация дисконта	5 740	598	5 473	347	4	12 162
Использование	(2 020)	(6)	(4 969)	(2 520)	(431)	(9 946)
Прочие изменения обязательств	1 294	371	(1 534)	(711)	(749)	(1 329)
Остаток на 31 декабря 2017	73 423	9 259	69 375	5 302	2 095	159 454
Долгосрочные	73 423	9 226	63 320	5 302	-	151 271
Краткосрочные	-	33	6 055	-	2 095	8 183
	73 423	9 259	69 375	5 302	2 095	159 454

Краткосрочная часть оценочных обязательств отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

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

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств в размере 73 423 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 68 409 млн. рублей) включает оценочное обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 52 703 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 48 803 млн. рублей).

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

28 Оценочные обязательства (продолжение)

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла атомных электростанций и других объектов основных средств, в частности из схемы вывода «немедленный демонтаж» для реакторных блоков атомных электростанций, находящихся в эксплуатации на 31 декабря 2017 года, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Схема вывода «немедленный демонтаж» принимается в соответствии с принятыми АО «Концерн Росэнергоатом» вариантами вывода из эксплуатации блоков АЭС, находящихся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2017 года и предусматривает: разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (7 - 19 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива (учитывается в составе оценочного обязательства по ОЯТ), получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к ликвидации (5 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (15-20 лет).
- Сумма признанного в данной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на жизненном цикле энергоблоков и других объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации энергоблоков и других объектов основных средств. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2018-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2015 № 1248, далее – ФЦП).
- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательства, начисленного в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2018-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

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

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

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2017 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2018 по 2102 год, большая часть работ будет выполняться в периоды с 2058 по 2081 и с 2087 по 2102 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2018 по 2192 год, большая часть работ будет выполняться

28 Оценочные обязательства (продолжение)

в период с 2021 по 2064 год (по ПАО «ППГХО» - в период с 2143 по 2192 год).

- Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочного обязательства по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства по выводу из эксплуатации, составили 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты/ранней даты сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (11 247 млн. рублей)/ 10 098 млн. рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2017 года на 3 598 млн. рублей/ (3 598 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (14 135 млн. рублей)/20 725 млн. рублей.

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

28 Оценочные обязательства (продолжение)

- При изменении даты начала транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 5 лет в сторону более поздней даты сумма обязательства уменьшилась бы на 31 декабря 2017 года на 11 274 млн. рублей.
- При изменении стоимости услуг по транспортировке, переработке и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2017 года на 6 933 млн. рублей/(6 933 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (10 154 млн. рублей)/14 496 млн. рублей.

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

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

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

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, показателей макропрогноза, а также изменением тарифов на захоронение РАО, сроков ввода в эксплуатацию пунктов захоронения и изменением графика передачи РАО на захоронение в пункты захоронения, уточнением организациями сроков проведения работ по ВЭ и РЗТ, объемов и состава работ по ВЭ, производственно-технологических цепочек по обращению с РАО, включая типы используемых контейнеров для захоронения РАО, расходов по обращению с ОЯТ, актуализацией графиков переработки ОЯТ.

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

28 Оценочные обязательства (продолжение)

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

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2017 год (уменьшение) составивший (580) млн. рублей, в сумме 5 706 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), (1 816) млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 21), (4 527) млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих доходов (Пояснение 11). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме 57 млн. рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2016 год (увеличение) составивший 20 578 млн. рублей, в сумме 11 509 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 4 573 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 4 289 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме 207 млн. рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала

(е) Гарантийные обязательства

В соответствии с условиями договоров на реализацию продукции у Группы имеются гарантийные обязательства перед покупателями в отношении проданной продукции, в том числе ядерного топлива, реализованного зарубежным покупателям, и энергетического оборудования. Группа проанализировала статистические данные о фактических компенсациях стоимости продукции, выплаченных покупателям, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах в предыдущие периоды. На основе проведенного анализа Группа оценила вероятность того, что продукция, реализованная в отчетном периоде, может не удовлетворять указанным в договоре критериям качества, либо определенная ее часть потребует ремонта и начислила оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию в сумме 330 млн. рублей на 31 декабря 2017 года.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	56 175	44 175
Авансы полученные	63 194	36 674
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	24 649	7 064
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	10 063	12 089
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	14 954	7 422
	169 035	107 424
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	63 642	59 769
Авансы полученные	74 812	85 470
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	36 125	35 304
Задолженность перед персоналом	30 727	29 246
Дивиденды к уплате	7 610	5 474
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	58	24
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	30 416	43 038
	243 390	258 325

По состоянию на 31 декабря 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 62 394 млн. рублей или 906,0 млн. евро, в том числе долгосрочные – 36 623 млн. рублей или 531,8 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 20 040 млн. рублей или 314 млн. евро) и краткосрочные 25 771 млн. рублей или 374,2 млн. евро (на 31 декабря 2016 года: 38 698 млн. рублей или 606,5 млн. евро), соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за технологическое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 61 438 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 47 015 млн. рублей), в том числе долгосрочная – 55 464 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 43 760 млн. рублей) и краткосрочная – 5 974 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 31 декабря 2017 года Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам описанным выше в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 10 063 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 12 089 млн. рублей) и 58 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 24 млн. рублей), соответственно, и относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 32).

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

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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.

Изменения справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости в сумме 803 млн. рублей, и признаются в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 13).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2017 года составил 1 604 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 1 967 млн. рублей).

30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
НДС	11 060	8 624
Налог на имущество	4 837	3 361
Налоги по заработной плате - ЕСН	2 249	1 755
Налоги по заработной плате - НДФЛ	834	702
Прочие налоги	417	472
	19 397	14 914

31 Целевое финансирование

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	4 780	4 184
Международная помощь	3 023	3 522
Прочее целевое финансирование	3 578	3 525
	11 381	11 231
Долгосрочные	7 949	8 636
Краткосрочные	3 432	2 595
	11 381	11 231

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

Краткосрочная часть целевого финансирования отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками**(a) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

(б) Кредитный риск

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

(ii) Финансовые вложения

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, имеет контрагентов с только с надежным кредитным рейтингом, а также контрагентов, являющихся дочерними предприятиями Госкорпорации «Росатом». Учитывая это, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 227 904 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 312 229 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2017 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BBB - и выше (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings).

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	91 407	97 415
Банк ГПБ (АО)	43 903	69 235
АО «АЛЬФА-БАНК»	35 819	17 565
Внешэкономбанк	21 608	4
DenizBank (Турция)	9 690	35 920
ПАО РОСБАНК	8 460	-
Банк ВТБ (ПАО)	7 721	66 806
ING Bank N.V.	3 150	1 644
Toronto Dominion Bank	3 054	2 729
Industrial and Commercial Bank of China (ICBC)	646	1 840
Deutsche bank	4	3 941
ПАО Промсвязьбанк	-	6 380
ПАО «МДМ Банк»	-	3 000
ПАО Совкомбанк	-	2 000
Связь-банк	-	1 000
Ziraat Bank (Турция)	-	-
Прочие*	2 442	2 750
	227 904	312 229

* В том числе по состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 17 млн.рублей (на 31 декабря 2016 года: 15 млн.рублей).

(iv) Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	98 256	22 537
Банковские депозиты	13 906	1 805
Займы и дебиторская задолженность	342 307	291 671
Денежные средства и их эквиваленты	227 904	312 229
	682 373	628 242

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 34(в).

Убытки от обесценения

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2017		31 декабря 2016 (пересчитано)	
	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние
Непросроченная	221 867	(2 676)	193 790	(189)
Просроченная на 0-6 месяцев	11 114	(2 744)	13 121	(2 619)
Просроченная на 6-12 месяцев	7 491	(2 546)	5 266	(3 472)
Просроченная на срок более 12 месяцев	32 047	(24 539)	26 957	(24 262)
	272 519	(32 505)	239 134	(30 542)

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Сальдо на 1 января	(30 542)	(22 303)
Начисление/поступление	(13 117)	(8 827)
Восстановление/использование	10 672	4 096
Прочие движения	482	(3 508)
Сальдо на 31 декабря	(32 505)	(30 542)

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

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

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств или источников их получения (кредитных линий и т.д.), достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

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

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Балан- совая стои- мость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
31 декабря 2017							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	351	355	7	348	-	-	-
Кредиты и займы	184 370	237 906	53 216	23 483	16 236	50 845	94 125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	264 298	272 385	165 513	3 007	44 579	5 277	54 009
	449 019	510 646	218 737	26 839	60 815	56 122	148 134
31 декабря 2016 (пересчитано)							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	178	181	1	180	-	-	-
Кредиты и займы	295 468	376 449	51 275	80 232	57 510	13 603	173 829
Обязательства по договорам финансовой аренды	152	152	43	43	66	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	231 492	273 434	169 215	3 616	41 346	7 232	52 025
	527 290	650 216	220 534	84 071	98 922	20 835	225 854

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 34(в).

(г) Рыночные риски

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

(и) Валютный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года суммы чистых активов дочерних предприятий, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 276 923 млн. рублей, 17 623 млн. рублей, (17 254) млн. рублей и 46 947 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).

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

Суммы чистых активов отражены с учетом остатков по операциям с компаниями, входящими в Группу.

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

31 декабря 2017 года	Выражены в			
	долл. США	евро	прочей валюте	рубли*
Денежные средства	29 159	14 292	50	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 955	12 494	24	-
Займы выданные**	47 241	68 667	-	-
Банковские кредиты и займы	(50 148)	(14 587)	-	(13 066)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 251)	(5 292)	(104)	-
Нетто-величина риска	39 956	75 574	(30)	(13 066)

31 декабря 2016 года (пересчитано)	Выражены в			
	долл. США	евро	прочей валюте	рубли*
Денежные средства	46 628	18 225	37	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 192	15 151	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	55 334	74 856	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 29).

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
1 доллар США	58,353	67,035	57,600	60,657
1 евро	65,901	74,231	68,867	63,811

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

31 декабря 2017 года	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	(3 196)	(3 196)
Евро	(6 046)	(6 046)
31 декабря 2016 года	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	(4 427)	(4 427)
Евро	(5 988)	(5 988)

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) Процентный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR и EURIBOR.

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	102 095	83 067
Финансовые обязательства	(141 501)	(272 843)
	(39 406)	(189 776)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства*	(43 220)	(22 803)
	(43 220)	(22 803)

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

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

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на	понижение	повышение	понижение
	100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.
2017				
Инструменты с переменной ставкой процента	(432)	432	(432)	432
2016				
Инструменты с переменной ставкой процента	(228)	228	(228)	228

(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

	Уро- вень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31	31	31	31
		декабря 2017	декабря 2016	декабря 2017	декабря 2016
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(87 756)	(132 760)	(86 504)	(133 397)
Долгосрочные облигационные займы	2	(57 500)	(62 500)	(64 010)	(67 271)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	16 371	18 591	15 251	16 864
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(81 192)	(70 750)	(81 192)	(69 786)
Долгосрочные займы выданные	3	79 173	62 102	72 512	62 102
		(130 904)	(185 317)	(143 944)	(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.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(v) Краткосрочные финансовые инструменты**

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

(e) Иерархия справедливой стоимости

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

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

31 декабря 2017**Финансовые активы**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
-	97 528	728	98 256

Производные финансовые инструменты

-	-	198	198
---	---	-----	-----

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(10 121)	(10 121)
-	97 528	(9 195)	88 333

31 декабря 2016**Финансовые активы**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Производные финансовые инструменты

-	-	12	12
---	---	----	----

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(12 113)	(12 113)
-	21 796	(11 360)	10 436

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Уровень 3
Сальдо на 31 декабря 2016 (пересчитано)	(11 360)
Изменение	2 165
Сальдо на 31 декабря 2017	(9 195)

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (пересчитано)
Остаток на начало периода	13 338	25 664
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода	(584)	2 762
Нереализованная (прибыль)/убыток, признанная в составе прибыли или убытка*	(803)	4 786
Проценты, начисленные по свопу	204	630
Проценты выплаченные	(338)	(704)
Погашение свопа	-	(14 770)
Погашение форвардных контрактов в виде стрипа	(23)	-
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(699)	(5 030)
	11 095	13 338
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания**	(1 172)	(1 237)
	9 923	12 101
Краткосрочная часть актива	(198)	(12)
Краткосрочная часть обязательства	58	24
Долгосрочная часть обязательства	10 063	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 31 декабря 2017 года, составил 0 млн. рублей (в 2016 году нереализованный убыток составлял 2 614 млн. рублей).

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

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Группы.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы	3 743	4 477
Прочее		
Валютно-процентные свопы	6 180	7 606
Форвардные контракты в виде стрипа	-	18
	9 923	12 101
Справедливая стоимость производных активов		
Краткосрочные	(198)	(12)
	(198)	(12)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	58	24
Долгосрочные	10 063	12 089
	10 121	12 113
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	9 923	12 101

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - три года. Неэффективная часть дохода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 18 млн. рублей (в 2016 года неэффективная часть дохода составляла 489 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно.

(ж) Управление капиталом

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

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

33 Принятые на себя обязательства

На 31 декабря 2017 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили – 369 539 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

33 Принятые на себя обязательства (продолжение)

мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2017 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 4,6 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 85 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.

34 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.

34 Условные обязательства (продолжение)

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

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

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

(в) Обязательства по договорам поручительства

Договора поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2017 года Группа заключила договоры поручительства на 19 998 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.

35 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с участием связанных сторон

В рамках своей обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с организациями, являющимися связанными сторонами Госкорпорации «Росатом» и прочими организациями, 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.

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

	Сумма сделки 2017	Остаток по расчетам 31 декабря 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам 31 декабря 2016
Продажа товаров:	92 175	22 581	58 043	16 129
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	21 371	10 075	16 401	8 247
Компании, аффилированные с государством	68 418	8 775	40 684	5 853
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	2 386	3 731	958	2 029
Оказанные услуги:	36 288	12 066	25 237	13 880
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	20 801	8 175	16 685	5 698
Компании, аффилированные с государством	863	225	632	174
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	14 624	3 666	7 920	8 008
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	4 596	6 752	4 061	4 283
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 669	1 472	3 029	1 246
Компании, аффилированные с государством	3	-	-	2
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 924	5 280	1 032	3 035
Прочие доходы	18 496	26 286	17 716	28 896
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	7 710	19 070	4 485	22 093
Компании, аффилированные с государством	10 462	7 041	12 081	4 847
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	324	175	1 150	1 956
	151 555	67 685	105 057	63 188

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

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

	Сумма сделки 2017	Остаток по расчетам 31 декабря 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам 31 декабря 2016
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:				
	(85 146)	(74 023)	(121 344)	(54 281)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(31 012)	(9 562)	(42 694)	(4 516)
Компании, аффилированные с государством	(25 765)	(61 961)	(48 011)	(47 641)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(28 369)	(2 500)	(30 639)	(2 124)
Полученные услуги:	(37 961)	(7 803)	(41 376)	(5 543)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(22 149)	(3 967)	(14 981)	(2 571)
Компании, аффилированные с государством	(15 627)	(3 479)	(20 925)	(1 685)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(185)	(357)	(5 470)	(1 287)
Прочие расходы	(14 778)	(65 083)	(13 448)	(39 599)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(12 575)	(59 344)	(11 756)	(23 142)
Компании, аффилированные с государством	(1 791)	(345)	(1 515)	(241)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(412)	(5 394)	(177)	(16 216)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	(4 468)	-	(682)	-
	(142 353)	(146 909)	(176 850)	(99 423)

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

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

	Остаток по расчетам 31 декабря 2017	Остаток по расчетам 31 декабря 2016
Авансы полученные:	(115 381)	(98 369)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(51 172)	(35 681)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(41 286)	(21 557)
Компании, аффилированные с государством	(1)	(1)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(9 885)	(14 123)
Оказание услуг:	(64 209)	(62 688)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(1 200)	(726)
Компании, аффилированные с государством	(18)	(422)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(62 991)	(61 540)
Авансы выданные:	145 099	106 652
Приобретение товаров и объектов основных средств:	134 729	104 293
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	95 720	63 010
Компании, аффилированные с государством	980	545
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	38 029	40 738
Получение услуг:	10 370	2 359
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 110	1 720
Компании, аффилированные с государством	193	602
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	8 067	37
	29 718	8 283

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

	Сумма сделки 2017	Остаток по расчетам 31 декабря 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам 31 декабря 2016
Займы полученные:	(90 816)	(122 972)	(131 155)	(207 888)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(9 181)	(5 691)	(13 253)	(2 488)
Банки, связанные с государством	(80 024)	(115 011)	(115 794)	(204 884)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 611)	(2 270)	(2 108)	(516)
Займы выданные:	20 960	99 020	10 815	77 121
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	8 840	23 628	10 631	17 273
Компании, аффилированные с государством	120	-	5	10
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	12 000	75 392	179	59 838
Прочие финансовые вложения:	59 596	62 355	933	1 368
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	-	25	-	568
Векселя банков, связанных с государством	59 596	62 330	-	-
Депозиты в банках, связанных с государством	-	-	933	800
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	163 679	-	232 018
	(10 260)	202 082	(119 407)	102 619

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам организациями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 251 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 240 млн. рублей).

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

36 Доля неконтролирующих акционеров

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

31 декабря 2017 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	12,48%	25,55%	12,51%	53,66%	35,88%	30,19%
Внеоборотные активы	1 718 570	24 111	55 382	3 140	142 821	54 945
Оборотные активы	211 962	35 623	25 020	2 353	23 154	5 178
Долгосрочные обязательства	(413 531)	(10 620)	(6 939)	(5 481)	(1 190)	(10 074)
Краткосрочные обязательства	(95 817)	(3 217)	(4 685)	(17 266)	(1 581)	(7 597)
Чистые активы	1 421 184	45 897	68 778	(17 254)	163 204	42 451
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	177 364	11 727	8 604	(9 258)	58 558	12 816
Выручка	360 386	21 623	23 881	3 292	-	9 138
Прибыль/(убыток)	73 282	2 841	3 777	(1 885)	925	747
Прочий совокупный доход	643	(163)	(3)	1 458	(6 506)	193
Общий совокупный доход	73 925	2 678	3 774	(427)	(5 581)	939
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	8 112	726	473	(1 011)	332	225
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	80	(42)	(0)	782	(2 334)	58
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	180 091	16	7 757	437	(1 116)	4 096
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(174 052)	(1 112)	(6 316)	(270)	(21 665)	(1 179)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	2 703	560	(1 429)	(114)	(27)	(2 953)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	8 742	(536)	12	53	(22 808)	(36)

36 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО «СП «ЮГХК»
31 декабря 2016 года						
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	9,98%	24,41%	12,50%	53,66%	36,36%	30,19%
Внеоборотные активы	1 625 896	25 116	54 135	3 574	133 362	61 561
Оборотные активы	182 153	32 140	24 713	2 174	37 829	4 240
Долгосрочные обязательства	(394 309)	(10 458)	(8 814)	(3 521)	(1 092)	(11 319)
Краткосрочные обязательства	(89 200)	(4 077)	(5 040)	(19 053)	(1 314)	(4 913)
Чистые активы	1 324 540	42 721	64 994	(16 826)	168 785	49 569
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	132 189	10 428	8 124	(9 029)	61 370	14 965
Выручка	282 036	22 770	22 908	4 870	-	13 762
Прибыль/(убыток)	42 528	4 026	5 914	(3 818)	(33)	(168)
Прочий совокупный доход	(412)	(73)	(64)	5 429	(24 259)	1 408
Общий совокупный доход	42 116	3 953	5 850	1 611	(24 292)	1 240
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	4 244	983	739	(2 049)	(12)	(51)
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	(41)	(18)	(8)	2 913	(8 821)	422
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	122 995	2 629	8 161	519	(1 027)	7 997
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(151 679)	(3 178)	(7 591)	(246)	33 964	(1 562)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	30 491	282	(1 570)	(303)	-	(7 635)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 807	(267)	(1 000)	(30)	32 937	(1 200)

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

37 Значительные дочерние предприятия

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2017	31 декабря 2016
АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	87,52%	90,02%
АО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Атомное и энергетическое машиностроение»	РФ	оптовая торговля машинами и оборудованием	100,00%	100,00%
АО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,76%	98,71%
АО «Русатом Энерго Интернешнл»	РФ	управление зарубежными проектами	59,90%	58,51%
AKKUYU NUKLEER ANONIM SIRKETI	Турция	организация строительства	64,12%	63,64%
АО «АтомЭнергоСбыт»	РФ	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	87,52%	90,02%
АО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	РФ	деятельность в области права и бухгалтерского учета	100,00%	100,00%

38 События после отчетной даты

(а) Дивиденды

В январе и феврале 2018 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», выплачены дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2017 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 5 500 млн. рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 323 млн. рублей.

(б) Совместная деятельность

В марте 2018 года Группа и АО «НАК «Казатомпром» подписали соглашение акционеров в отношении АО «СП «Акбастау» и соглашение о внесении изменений и дополнений в учредительный договор ТОО «Каратау», предусматривающие прямые права участников совместных предприятий на активы и их прямую ответственность по обязательствам таких совместных предприятий. Таким образом, данная совместная деятельность теперь классифицируется как совместные операции, а не как совместные предприятия. С 2018 года

38 События после отчетной даты (продолжение)

в консолидированной финансовой отчетности будет отражаться доля Группы в активах, обязательствах, выручке и расходах АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау».

(в) Погашение кредита

В январе 2018 года досрочно погашена задолженность АО «Атомэнергпром» перед АО «Нордеа Банк» по кредиту в сумме 105 млн. долларов США (5 873 млн. рублей).

Прошнуровано, сброшнуровано
и скреплено печатью 122
(с/о 122/47/124)



Алтухов К. В.
Директор АО «КПМГ»