



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2019 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	17
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	19
Пояснения:	
1 Общие положения	19
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	21
3 Изменения существенных принципов учетной политики	22
4 Основные положения учетной политики	23
5 Определение справедливой стоимости	51
6 Сегментная отчетность	52
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	58
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	67
9 Выручка	71
10 Операционные расходы	73
11 Прочие доходы и расходы	74
12 Расходы на персонал	75
13 Финансовые доходы и расходы.....	76
14 Расход по налогу на прибыль	77
15 Основные средства	78
16 Гудвилл и нематериальные активы	82
17a Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	83
17b Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	84
18 Банковские депозиты	85
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	85
20 Прочие внеоборотные активы	88
21 Запасы.....	89
22 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	90
23 Займы выданные.....	91
24 Денежные средства и их эквиваленты.....	91
25 Собственный капитал.....	92
26 Кредиты и займы	94
27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности	99
28 Оценочные обязательства.....	102
29 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность.....	107
30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	108
31 Целевое финансирование и отложенные доходы.....	108
32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	109
33 Принятые на себя обязательства.....	120
34 Условные обязательства	121
35 Сделки между связанными сторонами.....	123
36 Доля неконтролирующих акционеров.....	128
37 Совместные операции	130
38 Значительные дочерние предприятия.....	131
39 События после отчетной даты.....	132



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 2019 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 2019 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. 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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

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.

Тест на обесценение балансовой стоимости основных средств, прав на недропользование, гудвилла

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 и экономических условий, Группа провела тест на обесценение основных средств, прав на недропользование и гудвилла, относящихся к сегментам «Горнорудный» и «Сбыт и трейдинг», по состоянию на 31 декабря 2019 года.</p> <p>Эта область является ключевым вопросом аудита ввиду существенности балансовой стоимости основных средств, прав на недропользование, гудвилла и неотъемлемого фактора неопределенности, присущего прогнозированию будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемой стоимости.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали анализ системы внутреннего контроля, разработанной и внедренной Группой для обеспечения надлежащего тестирования активов на предмет их обесценения.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для проверки моделей дисконтированных денежных потоков и методов прогнозирования, а также основных допущений и суждений, лежащих в основе моделей оценки, включая прогнозы цен на уран и ставки дисконтирования.</p> <p>Нами также были проанализированы исходные данные, использованные при построении моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе, сроки полезного использования активов и объем запасов, путем сопоставления с производственной программой, условиями лицензий на добычу полезных ископаемых и отчетами по запасам полезных ископаемых.</p> <p>Мы оценили аккуратность 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 с существенностью данных обязательств и неотъемлемым фактором неопределенности, присущим допущениям, лежащим в основе оценки обязательства.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в этой области включали анализ системы внутреннего контроля, связанного 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 проверки основных допущений и суждений, лежащих в основе оценки, включая рыночные данные о стоимости работ, 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 аккуратность 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 предоставляем 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.

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



АО «Атомэнергопром»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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

10 апреля 2020 года

	Пояс- нение	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	16	38 400	42 826
Основные средства	15	1 890 433	1 758 160
Нематериальные активы	16	157 601	182 223
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	54 924	25 868
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17a	41 578	80 228
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17б	8 795	14 282
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	22	68 191	65 515
Займы выданные долгосрочные	23	71 806	74 772
Банковские депозиты долгосрочные	18	51 766	-
Отложенные налоговые активы	19	17 605	14 925
Прочие внеоборотные активы	20	102 729	101 655
Итого внеоборотных активов		2 503 828	2 360 454
Оборотные активы			
Запасы	21	188 625	149 924
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 989	3 857
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 136	1 665
Банковские депозиты краткосрочные	18	33 565	16 624
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	22	305 432	243 198
Займы выданные краткосрочные	23	14 351	19 494
Денежные средства и их эквиваленты	24	261 110	371 984
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17a	85 948	26 794
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17б	4 975	-
Прочие оборотные активы		2 435	2 160
Итого оборотных активов		899 566	835 700
Всего активов		3 403 394	3 196 154

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 - 132, 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 2019	31 декабря 2018 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	25	1 035 873	1 035 873
Эмиссионный доход	25	361	361
Резервы в составе собственного капитала	25	13 509	34 017
Нераспределенная прибыль		976 795	873 300
Итого собственного капитала акционеров Компании		2 026 538	1 943 551
Доля неконтролирующих акционеров	36	345 734	330 841
Итого собственного капитала		2 372 272	2 274 392
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	63 854	122 790
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	29	213 899	231 020
Целевое финансирование и отложенные доходы	31	14 747	11 403
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	15 594	12 366
Оценочные обязательства	28	233 388	140 503
Отложенные налоговые обязательства	19	48 291	58 244
Обязательства по пенсионной деятельности	27	18 559	16 158
Итого долгосрочных обязательств		608 332	592 484
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	78 429	66 293
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 351	2 284
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	29 704	22 460
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	29	295 846	224 357
Целевое финансирование и отложенные доходы	31	4 623	4 200
Оценочные обязательства	28	9 837	9 684
Итого краткосрочных обязательств		422 790	329 278
Итого обязательств		1 031 122	921 762
Всего собственного капитала и обязательств		3 403 394	3 196 154

Директор

Главный бухгалтер

«10» апреля 2020 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, 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	2019	2018 (пересчитано*)
Выручка	9	886 787	788 097
Себестоимость продаж	10	(548 017)	(496 383)
Валовая прибыль		338 770	291 714
Коммерческие расходы	10	(14 946)	(17 876)
Административные расходы	10	(78 834)	(68 346)
Прочие доходы	11	19 184	29 360
Прочие расходы	11	(56 507)	(48 762)
Результаты операционной деятельности		207 667	186 090
Финансовые доходы	13	32 506	62 788
Финансовые расходы	13	(53 822)	(38 206)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	8	506	766
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	7в	-	46 940
Прибыль до налогообложения		186 857	258 378
Расход по налогу на прибыль	14	(46 461)	(48 221)
Прибыль за год		140 396	210 157
Прибыль за год относящаяся к:			
Акционерам Компании		120 786	198 677
Неконтролирующим акционерам		19 610	11 480

Директор

Главный бухгалтер

« 10 » апреля 2020 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

	Пояс- нение	2019	2018 (пересчитано*)
Прибыль за год		140 396	210 157
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	(2 451)	1 086
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	490	(217)
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		87	743
Итого		(1 874)	1 612
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		(9)	(562)
Эффект от операций хеджирования		451	87
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(25 560)	16 036
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	7в	-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	2	112
Итого		(25 116)	19 887
Итого прочий совокупный (убыток)/доход		(26 990)	21 499
Общий совокупный доход за год		113 406	231 656
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании		100 240	212 823
Неконтролирующим акционерам		13 166	18 833

Директор

Главный бухгалтер

«10» августа 2020 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт-ролирующих акционеров
Пояснения	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 года	1 035 873	361	892	17 533	1 056	706 863	1 762 578	280 156	2 042 734
Влияние сделок под общим контролем	-	-	-	-	67	(548)	(481)	3 031	2 550
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано*)	1 035 873	361	892	17 533	1 123	706 315	1 762 097	283 187	2 045 284
Общий совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	198 677	198 677	11 480	210 157
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	13 220	-	-	13 220	7 030	20 250
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	17а	-	-	(562)	-	-	(562)	-	(562)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	-	-	-	-	1 086	1 086	-	1 086
Эффект от операций хеджирования		-	-	-	-	87	87	-	87
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		-	-	-	-	743	(323)	420	323
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	112	-	(217)	(105)	-	(105)
Прочий совокупный доход		-	-	(450)	13 220	1 699	(323)	7 353	21 499
Общий совокупный доход за год		-	-	(450)	13 220	1 699	212 823	18 833	231 656

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционер-ов	Всего собственного капитала
Пояс-нение		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого	
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(15 564)	(15 564)	(3 966)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	-	-	(15 564)	(15 564)	(3 966)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	7	-	-	-	-	-	(13 317)	(13 317)	32 787
Эффект от проведения сделки под общим контролем		-	-	-	-	-	(2 488)	(2 488)	-
Итого операций с собственниками		-	-	-	-	-	(31 369)	(31 369)	28 821
Остаток на 31 декабря 2018 года (пересчитано*)		1 035 873	361	442	30 753	2 822	873 300	1 943 551	2 274 392

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, 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 2019 года

(в миллионах российских рублей)

Пояснение	Собственный капитал								
	Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2018 года (пересчитано*)	1 035 873	361	442	30 753	2 822	873 300	1 943 551	330 841	2 274 392
Общий совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	120 786	120 786	19 610	140 396
Прочий совокупный убыток									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	(19 078)	-	-	(19 078)	(6 482)	(25 560)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	17а	-	-	(9)	-	-	(9)	-	(9)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	-	-	-	-	(2 451)	(2 451)	-	(2 451)
Эффект от операций хеджирования		-	-	-	-	451	451	-	451
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		-	-	-	-	87	(38)	49	87
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	2	-	490	492	-	492
Прочий совокупный убыток		-	-	(7)	(19 078)	(1 423)	(38)	(6 444)	(26 990)
Общий совокупный доход за год		-	-	(7)	(19 078)	(1 423)	120 748	13 166	113 406

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, 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 2019 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
Пояс-нение		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого		
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(15 956)	(15 956)	(1 309)	(17 265)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	-	-	(15 956)	(15 956)	(1 309)	(17 265)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	7	-	-	-	-	-	(1 297)	(1 297)	3 036	1 739
Итого операций с собственниками		-	-	-	-	-	(17 253)	(17 253)	1 727	(15 526)
Остаток на 31 декабря 2019 года		1 035 873	361	435	11 675	1 399	976 795	2 026 538	345 734	2 372 272

Директор

Главный бухгалтер

«10» апреля 2020 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 132, 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).

	2019	2018 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	186 857	258 378
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	109 827	94 352
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	5 166 (1 011)	26 953 3 011
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(506)	(766)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	(46 940)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	21 316	(24 582)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	5 640	6 550
Убыток от обесценения запасов	67	305
Изменение оценочных обязательств	34 672	(8 839)
Прочие	1 755	(2 183)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	363 783	306 239
Изменение запасов	(30 025)	(204)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(67 286)	64 536
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	529	(353)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	54 425	(31 538)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	7 244	1 514
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	328 670	340 194
Налог на прибыль уплаченный	(59 532)	(58 039)
Проценты уплаченные	(16 833)	(17 812)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	252 305	264 343
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	13 457	12 702
Дивиденды полученные от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	227	38
Приобретение основных средств	(190 116)	(134 945)
Приобретение нематериальных активов	(7 146)	(6 684)
Открытие депозитных вкладов	(155 423)	(29 019)
Погашение депозитных вкладов	86 432	26 766
Приобретение векселей, инвестиций и вклады в совместную деятельность	(70 279)	(9 147)
Поступление от продажи векселей	27 047	-
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	-	4 921
Выбытие дочерних организаций	(41)	(4)
Займы, предоставленные другим организациям	(4 469)	(9 849)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	6 220	25 497
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	6 162	4 397
Поступление средств целевого финансирования	4 567	6 009
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(283 362)	(109 318)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 –132, 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).

	2019	2018 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение обязательств по аренде	(2 994)	-
Привлечение заемных средств	98 306	148 928
Погашение заемных средств и облигаций	(138 320)	(167 238)
Дивиденды выплаченные	(19 747)	(18 350)
Чистые потоки денежных средств использованные в финансовой деятельности	(62 755)	(36 660)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(93 812)	118 365
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	371 689	228 335
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(17 109)	24 989
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	260 768	371 689

Директор

Главный бухгалтер

«10» апреля 2020 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 –132, 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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций 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 2019 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).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Пояснении 3.

Отдельные сравнительные показатели отчетности были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном периоде.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, и объектов основных средств некоторых дивизионов (см. Пояснение 4(д)(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 прочего совокупного дохода 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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(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 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 7(в) – изменение метода учета;
- Пояснение 15 – основные средства;
- Пояснение 16 – гудвилл и нематериальные активы;
- Пояснение 19 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Пояснение 27 – обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности;
- Пояснение 28 – оценочные обязательства;
- Пояснение 29 – Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Пояснение 34 – условные обязательства.

3 Изменения существенных принципов учетной политики

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Начало применения ряда других изменений к стандартам и разъяснениям, обязательных к применению с 1 января 2019 года, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 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 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. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются –

3 Изменения существенных принципов учетной политики (продолжение)

они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта на дату первоначального применения (то есть 1 января 2019 года). Соответственно, информация, представленная за 2018 год, не была пересчитана, то есть представлена в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими интерпретациями.

Ранее Группа при заключении договора аренды определяла, является ли соглашение арендой или содержит ее признаки в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4. Теперь Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16, договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяла МСФО (IFRS) 16 только к договорам, которые ранее были определены как аренда. Контракты, которые не были определены в качестве договоров аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4, не подвергались переоценке. Таким образом, определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 применяется только к договорам, заключенным или измененным с 1 января 2019 года.

Группа приняла решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на внеоборотные активы и обязательства в консолидированной финансовой отчетности Группы составило 5 287 млн рублей (увеличение). Активы в форме права пользования отражены в составе основных средств (см. Пояснение 15). Обязательства по аренде отражены в составе кредиторской задолженности (см. Пояснение 29).

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 4 (а) – 4 (т). За исключением указанного в пункте 3, эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Отдельные 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

предприятия, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

доли неконтролирующих акционеров осуществляются исходя из пропорциональной величины 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 инвестиция, учитываемая по справедливой стоимости, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

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

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 прочем совокупном доходе 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.

Совместная операция представляет собой вид совместной деятельности, в которой стороны, обладающие совместным контролем над экономической деятельностью, имеют права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с деятельностью.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

В связи со своей долей участия в совместной операции участник совместной операции признает:

- свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В случае пересмотра классификации соглашения о совместной деятельности в качестве совместной операции или совместного предприятия, выбытие совместного предприятия и поступление совместной операции рассматривается в рамках МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В момент прекращения применения метода долевого участия инвестор рассчитывает величину возникшей прибыли или убытка и признаёт её в составе прибыли или убытка за период как разницу между:

- справедливой стоимостью своей доли в активах и обязательствах совместной операции; и
- балансовой стоимостью инвестиции по состоянию на дату пересмотра классификации совместной деятельности, с учетом величины курсовых разниц, реклассифицированных из состава прочего совокупного дохода.

Дальнейший учет совместной деятельности в качестве совместной операции отражается в соответствии порядком отражения совместных операций.

(vii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или убытков, 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 в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и неререализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

отчете о прибыли и убытке в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(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 совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода (убытка) за период.

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Финансовые активы включают следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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,

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

(ii) *Финансовые обязательства*

Финансовые обязательства включают следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(iii) *Первоначальное признание*

Финансовые инструменты признаются в учете с момента, когда организация становится стороной, к которой относятся закрепленные договором условия соответствующего финансового инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Обязательство по форвардным договорам с неконтролирующими акционерами на покупку у них акций дочерней организации (или опционам, дающим право неконтролирующим акционерам дочерней организации продать принадлежащие им акции дочерней организации) признается в оценке, равной приведенной стоимости соответствующей форвардной цены или цены исполнения опциона. Первоначальное признание и последующая оценка обязательств по указанным договорам основана на оценке наличия доступа к доходам:

если держатели неконтролирующей доли участия продолжают иметь доступ к доходам, ассоциируемым с соответствующими (базовыми) долями владения, то применяется метод, при использовании которого неконтролирующие доли участия продолжают признаваться и дебетовая часть проводки отражается в составе собственного капитала. Изменения балансовой стоимости обязательства признаются в составе собственного капитала;

если держатели неконтролирующей доли участия не имеют доступа к доходам, ассоциируемым с соответствующими (базовыми) долями владения, то применяется метод, при котором прекращается признание доли неконтролирующих акционеров, являющихся стороной форвардного договора на покупку у них акций дочерней организации (или опциона, дающего право неконтролирующим акционерам дочерней организации продать принадлежащие им акции дочерней организации), в момент признания соответствующего

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

финансового обязательства. Изменения балансовой стоимости обязательства признаются в составе собственного капитала.

(iv) **Последующая оценка**

После первоначального признания финансовый актив оценивается по:

- амортизированной стоимости; или
- справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При последующей оценке финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток все величины изменений справедливой стоимости, в том числе соответствующих курсовых прибылей и убытков и/или процентных доходов и расходов, представляются в отчетности на нетто-основе единой суммой.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(v) **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 прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала. 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 прочего совокупного дохода, 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 прочего совокупного дохода 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.

(vi) ***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.

(г) **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.

(д) **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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 или 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 или убытка за период.

Расходы на оплату услуг по технологическому присоединению не признаются в качестве объектов основных средств, а 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.

(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 или убытка за период в момент

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 или убытка за период.

В случае временного прекращения использования объектов основных средств, например при переводе на консервацию или восстановление, начисление амортизации по ним не приостанавливается.

Амортизация объектов инфраструктуры атомных электростанций, которые продолжают эксплуатироваться после останова блока до полного вывода из эксплуатации, отражается в составе операционных расходов в отчете о прибыли и убытке за период.

Объекты основных средств, используемые с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, давшие положительный результат, амортизируются производственным методом, пропорционально объему добычи минеральных ресурсов (потонный метод). Все остальные объекты основных средств амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(е) 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 или убытка за период в момент их возникновения.

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

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 или 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 или убытка за период. Лицензии на добычу минеральных ресурсов амортизируются методом пропорционально объему добычи добычи (потонный метод). 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 |
| • результаты опытно-конструкторских и технологических разработок | 3-7 лет |

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

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

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

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

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

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

(3) Аренда

(i) Договоры аренды, по которым Группа является арендатором

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования на дату начала аренды оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется с учетом определенных переоценок обязательства по аренде.

Группа приняла решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой опциона на прекращение аренды с достаточной долей уверенности.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(и) Запасы

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

В случае восстановления ранее частично списанной себестоимости запасов, соответствующая сумма признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором произошло восстановление.\

(i) Ядерное топливо

Ядерное топливо, загруженное в реактор, подлежит списанию на расходы по мере выгорания.

В фактическую себестоимость ядерного топлива, загруженного в реактор, включается оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом с момента окончания физического пуска реактора т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

Оценочная стоимость невыгоревшего ядерного топлива, которое останется в реакторе на дату его окончательной остановки, признается в составе первоначальной стоимости реактора на дату его ввода в эксплуатацию и так же включает в себя оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом с момента окончания физического пуска реактора, т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении:

- финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательств по предоставлению займов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- договоров финансовой гарантии, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, и не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- дебиторской задолженности по аренде, признанной согласно МСФО (IFRS) 16;
- активов по договору, признанных согласно МСФО (IFRS) 15.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату проводится оценка наличия объективных свидетельств того, что значительно увеличился кредитный риск по финансовым инструментам с момента их первоначального признания (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). При проведении оценки принимается во внимание изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, то организация оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (убытки, возникающие вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Оценочный резерв под убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

При оценке ожидаемых кредитных убытков применяется упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта и с учетом ожиданий возникновения кредитных убытков.

Сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления) признается в составе доходов (расходов) в отчете о прибыли и убытке в размере, необходимом для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату, до величины, которую необходимо признать.

(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 активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 или 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.

Объекты социальной сферы организаций, расположенных в закрытых административно-территориальных образованиях (ЗАТО), не обесцениваются, поскольку без создания и обслуживания таких объектов организации не могут осуществлять свою деятельность.

(л) Обязательства по вознаграждения работникам и по пенсионной деятельности

(i) Планы с установленными взносами

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 или убытка за период сразу в полном объеме. В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) ***Краткосрочные вознаграждения***

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

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

(v) ***Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам***

Группа начисляет оценочное обязательство по неиспользованным отпускам по состоянию на каждую отчетную дату. Величина обязательства оценивается исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудникам предприятий по состоянию на отчетную дату.

(vi) ***Негосударственное пенсионное обеспечение (НПО)***

Группа осуществляет пенсионную деятельность: негосударственное пенсионное обеспечение (далее - НПО), обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС) через дочерние общества АО НПФ «Атомгарант», АО НПФ «Атомфонд» (далее - Фонды).

Страховые контракты

Фонды считают страховыми контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по ОПС, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фондам.

Фонды не обращаются за дополнительным финансированием НПО к работодателям - вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Фонды определяют страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонды) принимают на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

Инвестиционные контракты

Фонды считают инвестиционными контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска. Все инвестиционные контракты содержат право дискреционного участия, поэтому Фонды учитывают их в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Резерв под покрытие обязательств по пенсионной деятельности

Для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками по НПО и ОПС создаются резервы под обязательства по пенсионной деятельности, которые используются при недостаточности средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений на покрытие обязательств по страховым контрактам и обязательств по инвестиционным контрактам в части НПО и ОПС (по выплате негосударственных пенсий и выкупных сумм участникам, а

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

также выплатам застрахованным лицам) в случае их уменьшения в результате снижения стоимости активов.

Резерв под обязательства по пенсионной деятельности признается на каждую отчетную дату и в соответствии с МСФО классифицируется как статья чистых активов для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами.

Право дискреционного участия

Все контракты, содержащие право дискреционного участия, являются контрактами участия. Право дискреционного участия предусматривает получение участниками дополнительных вознаграждений, сумма которых определяется по усмотрению Фонда, и которые, согласно контракту, основываются на реализованном и/или нерезализованном доходе от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений по определенной группе активов, удерживаемых Фондом.

Дискреционные выплаты распределяются среди участников и застрахованных лиц в форме увеличения суммы пенсии или дохода от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, начисленного на пенсионные счета.

Все страховые и инвестиционные контракты, заключенные Фондом, являются контрактами с правом дискреционного участия.

(vii) Признание и оценка обязательств по пенсионной деятельности

Фонды применяют МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для оценки своих обязательств по страховым контрактам по НПО и инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия.

В соответствии с МСФО (IAS) 37, сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы расходов, необходимой для урегулирования настоящего обязательства на отчетную дату. Резерв в соответствии с МСФО (IAS) 37 корректируется с учетом риска и неопределенности. Это отвечает требованиям МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Обязательство по страховым контрактам по НПО определяется как сумма ожидаемой текущей стоимости выплат и будущих административных расходов, непосредственно связанных с контрактом. Обязательство по страховым контрактам по НПО основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Обязательство по страховым контрактам по ОПС равно сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату.

Взносы, полученные по всем страховым и инвестиционным контрактам, признаются как увеличение обязательств по пенсионной деятельности в полной сумме в момент уплаты вкладчиками.

Выплаты по НПО и ОПС признаются как уменьшение обязательств по пенсионной деятельности в момент выплаты.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» Фонд проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по страховым контрактам по ОПС. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.

Право дискреционного участия по страховым контрактам Фонды классифицируют как обязательство и отражают в составе обязательств по пенсионной деятельности.

Обязательство по инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия рассчитывается как сумма остатков на именных пенсионных счетах участников на отчетную дату.

Право дискреционного участия по инвестиционным контрактам Фонды классифицируют как обязательство и отражают в составе обязательств по пенсионной деятельности.

(viii) Средства доверительного управления

При инвестировании средств Группы в финансовые инструменты в рамках договоров, заключенных компаниями Группы с доверительными управляющими, риски и выгоды, относящиеся к колебаниям справедливой стоимости активов, в которые были инвестированы средства Группы, не переходят к доверительным управляющим. Следовательно, соответствующие финансовые инструменты признаются Группой.

(м) 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. Обязательство по ВЭ ОИАЭ в отношении блоков АЭС возникает с момента окончания физического пуска реактора, т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

зданий (при наличии глубинного загрязнения строительных конструкций радионуклидами), переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся в результате ликвидации объекта.

Затраты на создание объектов инфраструктуры вывода из эксплуатации не включаются в расчет величины оценочного обязательства.

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. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится отрицательной, то отрицательная величина подлежит признанию в составе прочих доходов.

Когда актив, в состав которого включено обязательство по ВЭ ОИАЭ, достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства по мере их возникновения подлежат признанию в составе прочих доходов или расходов.

(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. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

отрицательной, то отрицательная величина подлежит признанию в составе прочих доходов.

Когда актив, в состав которого включено обязательство по РЗТ, достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства по мере их возникновения подлежат признанию в составе прочих доходов или расходов.

(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 по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом возникает с момента окончания физического пуска реактора, т.е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора, 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.

Данное оценочное обязательство пересматривается по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимости дезактивации ОЯТ и ОБЯТ) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства относящегося к стоимости ядерного топлива в загрузке включается в его стоимость по проценту выгорания в активной зоне реактора, по невыгоревшей части активной зоны реактора (далее – АЗР), отражается в составе стоимости ядерного топлива в загрузке, по части АЗР которая выгорела в прошлые периоды, отражается в составе прочих доходов/расходов. Изменения в сумме обязательства относящегося к стоимости последней загрузки, отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Изменения в сумме обязательства относящегося к ядерному топливу извлеченному из реактора и содержащегося в хранилищах, отражается в составе прочих доходов/расходов.

(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 (м), (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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) 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 составе отложенного дохода в отчете о финансовом положении и равномерно списываются в состав прочих доходов по счету «доходы от целевого финансирования» на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Целевое финансирование, предоставляемое для покрытия понесенных предприятием текущих расходов, признается в составе прочих доходов по счету «доходы от целевого финансирования» в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(о) Выручка

(i) Идентификация договора и определение цены сделки

Для признания выручки применяется аналитическая модель, предусматривающая выполнение пяти шагов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанности к исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между обязанностями к исполнению в рамках договора;
- признание выручки.

Договор считается договором с покупателем, если контрагент по договору вступил в него в целях приобретения товаров или услуг организаций Группы Госкорпорации «Росатом», являющихся результатом их обычной деятельности, в обмен на возмещение.

Два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) объединяются в целях бухгалтерского учета, и учитываются как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев:

- 1) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- 2) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;
- 3) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Определяя цену сделки, принимаются во внимание следующие факторы:

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- а) переменное возмещение;
- б) ограничение оценок переменного возмещения,
- в) значительный компонент финансирования,
- г) неденежное возмещение,
- д) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

А. Для оценки переменного возмещения используется один из следующих методов, в зависимости от ситуации:

- i) метод ожидаемой стоимости;
- ii) метод наиболее вероятной величины.

Б. В цену сделки включается часть или вся сумма переменного возмещения только в той мере, в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии, когда будет устранена неопределенность, связанная с переменным возмещением, не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

В. По договорам, содержащим значительный компонент финансирования, обещанная величина возмещения по договору корректируется с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики стороны, получающей финансирование по договору. Влияние финансирования (процентные доходы или расходы) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляется отдельно от выручки по договорам с покупателями. Процентный доход или процентные расходы признаются только в той степени, в которой при учете договора с покупателем признается актив по договору (или дебиторская задолженность) или обязательство по договору.

Корректировка обещанной суммы возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования не производится, если в момент заключения договора организация ожидает, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Г. При определении цены сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, это неденежное возмещение (или обещание неденежного возмещения) оценивается по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость неденежного возмещения определяется как его рыночная цена на более раннюю из двух дат: дату получения неденежного возмещения и дату исполнения соответствующей обязанности к исполнению. В случае передачи неденежного возмещения авансом справедливая стоимость определяется на дату получения аванса и далее не пересматривается. Таким образом, выручка по таким договорам складывается из суммы денежного возмещения и справедливой стоимости неденежного возмещения.

Д. Возмещение, подлежащее уплате покупателю (или другим сторонам, покупающим у данного покупателя товары или услуги организации), и включающее суммы денежных средств, которые выплачиваются или ожидаются к выплате покупателю, или кредит или другие статьи, которые могут быть зачтены против сумм, причитающихся к уплате, учитывается как уменьшение цены сделки, кроме случаев, когда они представляют собой плату за отличимые товары или услуги.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Признание выручки

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Передача контроля над активом в течение периода и, следовательно, выполнение обязанности к исполнению и признание выручки осуществляется на протяжении времени при выполнении любого из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией своих обязанностей по договору;
- покупатель получает контроль над активом, создаваемым или улучшаемым в рамках договора, в процессе его создания или улучшения;
- выполнение договора не приводит к созданию актива, который может использоваться организацией в альтернативных целях, при этом у организации есть юридически защищенное право на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ.

(iii) Оказание услуг по договорам комиссии

При оценке сущности операций, оформленных комиссионным договором либо договором купли-продажи, организация руководствуется указаниями МСФО, определяющими признаки того, действует ли организация в качестве агента (комиссионера), либо в качестве принципала (комитента) в отношении каждого оговоренного товара или услуги, обещанных покупателю.

Организация является принципалом, если она контролирует оговоренный товар или услугу до их передачи покупателю. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, организация, являющаяся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые, оговоренные товар или услугу.

Организация является агентом, если ее обязанность к исполнению заключается в том, чтобы организовать предоставление оговоренных товара или услуги другой стороной. Организация, являющаяся агентом, не контролирует оговоренные товар или услугу, предоставляемые другой стороной, до передачи такого товара или услуги покупателю.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, организация, являющаяся агентом, признает выручку в сумме вознаграждения или комиссии, право на которые она ожидает получить в обмен на организацию предоставления оговоренных товаров или услуг другой стороной.

(iv) Представление

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, договор в отчете о финансовом положении представляется либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Безусловные права на возмещение представляются отдельно в отчете о финансовом положении в качестве дебиторской задолженности.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы

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 или убытка за период по мере их осуществления.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам: дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентные доходы по аренде, изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы от дисконтирования финансовых активов и обязательств, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или 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, суммы, отражающие высвобождение дисконта по оценочным обязательствам, процентные расходы по обязательствам по аренде, убытки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

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 или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(с) 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 или 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 начисленное оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, и допускается их более раннее применение; Группа не приняла новые или измененные стандарты досрочно при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Ожидается, что следующие измененные стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

5 Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства

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

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

(б) Нематериальные активы

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

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

(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

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в долевыми и долговыми инструментами

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.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам 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 шесть отчетных сегментов, краткий обзор деятельности которых представлен ниже.

В 2019 году изменился состав сегментов. АО «СНИИП» исключено из сегмента «Машиностроительный» и отражено в составе «Прочих сегментов». Все соответствующие данные за 2018 год пересчитаны.

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

6 Сегментная отчетность (продолжение)

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, а также организации, специализирующиеся на добыче природного урана за пределами Российской Федерации.

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	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2019 год								
Выручка по сегментам	18 804	194 619	163 327	546 851	75 102	12 987	86 512	1 098 202
Выручка от межсегментных продаж	(14 174)	(114 820)	(23 869)	(20 580)	(34 245)	-	(47 168)	(254 856)
Выручка от внешних продаж	4 630	79 799	139 458	526 271	40 857	12 987	39 344	843 346
Процентный доход	356	8 083	987	11 883	1 783	4 275	3 890	31 257
Процентный расход	(2)	(257)	(5 616)	(5 858)	(2 981)	(4 231)	(2 488)	(21 433)
Расход по налогу на прибыль	(473)	(12 748)	(5 471)	(33 828)	(3 022)	(79)	(1 313)	(56 934)
(Убыток)/прибыль за период	(754)	50 661	18 100	99 817	2 671	(668)	3 839	173 666
Амортизация	(2 718)	(10 588)	(8 138)	(70 199)	(3 209)	(93)	(5 672)	(100 617)
Отраслевые резервы	(284)	(10 419)	(1 609)	(50 780)	(27)	-	(113)	(63 232)
Активы отчетных сегментов,								
включая	159 828	790 397	239 873	2 023 435	312 105	376 550	432 225	4 334 413
Внеоборотные активы	148 558	536 601	163 462	1 650 277	136 510	265 924	189 534	3 090 866
Оборотные активы	11 270	253 796	76 411	373 158	175 595	110 626	242 691	1 243 547
Обязательства отчетных сегментов,								
включая	7 017	55 579	143 392	278 120	227 057	152 927	308 702	1 172 794
Долгосрочные обязательства	3 473	7 528	85 506	137 209	112 122	126 183	116 001	588 022
Краткосрочные обязательства	3 544	48 051	57 886	140 911	114 935	26 744	192 701	584 772

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2018 год								
Выручка по сегментам	18 496	163 172	136 078	466 622	66 654	13 811	110 251	975 084
Выручка от межсегментных продаж	(14 455)	(84 292)	(1 635)	(8 951)	(29 139)	-	(64 322)	(202 794)
Выручка от внешних продаж	4 041	78 880	134 443	457 671	37 515	13 811	45 929	772 290
Процентный доход	222	7 045	435	7 828	1 627	3 637	2 488	23 282
Процентный расход	(64)	(119)	(5 671)	(4 923)	(2 699)	(4 300)	(3 040)	(20 816)
Расход по налогу на прибыль	(671)	(11 706)	(7 302)	(22 307)	(4 107)	(186)	(459)	(46 738)
(Убыток)/прибыль за период	(4 104)	49 204	30 912	37 555	14 857	361	(1 195)	127 590
Амортизация	(2 638)	(10 345)	(6 170)	(61 667)	(2 974)	(57)	(6 338)	(90 189)
Отраслевые резервы	(264)	(8 995)	(2)	(64 347)	(32)	-	(139)	(73 779)
Активы отчетных сегментов,								
включая	154 745	741 232	220 579	1 875 569	286 094	404 546	347 128	4 029 893
Внеоборотные активы	140 461	527 656	125 268	1 596 683	131 215	261 849	179 157	2 962 289
Оборотные активы	14 284	213 576	95 311	278 886	154 879	142 697	167 971	1 067 604
Обязательства отчетных сегментов,								
включая	5 960	38 001	152 712	266 875	202 260	162 789	256 420	1 085 017
Долгосрочные обязательства	1 439	4 176	109 606	140 773	120 342	136 686	111 562	624 584
Краткосрочные обязательства	4 521	33 825	43 106	126 102	81 918	26 103	144 858	460 433

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	2019	2018 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	804 002	726 361
Выручка прочих сегментов	39 344	45 929
Итого выручка по сегментам	843 346	772 290
Разница в периметрах консолидации	1 140	1 235
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации во внутренней управленческой отчетности сегмента Сбыт и трейдинг	(1 148)	(920)
Межсегментные операции	64 596	44 404
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	6 606	1 467
Корректировка выручки по электроэнергии для собственных нужд и компенсации потерь	(24 993)	(24 356)
Корректировка выручки по договорам, предусматривающим неденежное возмещение	3 372	3 271
Корректировка выручки по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	(2 988)	(7 812)
Прочие корректировки	(3 144)	(1 482)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	886 787	788 097
Прибыль за период		
Прибыль за период отчетных сегментов	169 827	128 785
Прибыль/(убыток) за период прочих сегментов	3 839	(1 195)
Прибыль за период по сегментам	173 666	127 590
Разница в периметрах консолидации	(3 355)	(13 082)
Корректировки по нерезализованной прибыли	(18 747)	(1 652)
Исключение дивидендов внутри Группы	(45 125)	(50 014)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	46 940
Корректировка отложенных налогов по МСФО	9 983	1 212
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	37 508	48 223
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	6 606	1 467
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(5 588)	(3 861)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	2 457	3 430
Корректировка пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(515)	(319)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	(5 604)	3 302
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(6 096)	(25 670)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(12 553)	(11 916)
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	-	3 824
Эффект от изменения в оценках обязательств	(27 495)	8 986
Прибыль Компании	29 955	63 312
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 781)	495
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	1 483	2 197
Корректировка оценочного обязательства по судебным искам	(2 657)	3 107
Начисление убытка от обесценения запасов	-	(135)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(1 571)	(655)
Корректировка расходов по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	7 100	5 458
Признание компонента финансирования	(3 529)	(2 164)
Корректировка займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости	3 779	(1 053)
Корректировка прибыли по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	17	1 237
Изменение дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	3 030	(127)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	506	766
Прочие корректировки	(1 077)	(742)
Прибыль за период в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке	140 396	210 157

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	2019	2018 (пересчитано)
Активы		
Активы отчетных сегментов	3 902 188	3 682 765
Активы прочих сегментов	432 225	347 128
Итого активы по сегментам	4 334 413	4 029 893
Разница в периметрах консолидации	52 026	121 262
Исключение остатков внутригрупповых операций	(745 454)	(695 304)
Корректировки по нереализованной прибыли	(143 503)	(127 873)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(145 621)	(187 508)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(20 591)	(20 087)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	64 430	58 857
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	98 457	81 988
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	38 662	40 904
Исключение инвестиций	(1 867 133)	(1 816 879)
Активы Компании	1 794 730	1 764 791
Реклассификация финансовых инструментов	2 521	(952)
Сворачивание активов и обязательств по договору	(69 063)	(52 065)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 851)	(2 139)
Корректировка займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости	(6 192)	(9 971)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(1 020)	(893)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	5 739	(872)
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	8 059	7 903
Прочие корректировки	4 785	5 099
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	3 403 394	3 196 154
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	864 092	828 597
Обязательства прочих сегментов	308 702	256 420
Итого обязательства по сегментам	1 172 794	1 085 017
Разница в периметрах консолидации	47 289	57 505
Исключение остатков внутригрупповых операций	(745 454)	(695 304)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(30 927)	(20 724)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	14 645	11 695
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ, РЗТ и РАО	241 491	149 013
Реклассификация финансовых инструментов	2 521	(952)
Признание увеличения акционерного капитала до момента государственной регистрации	(25 678)	(11 944)
Изменение дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(6 672)	(4 469)
Обязательства Компании	423 829	400 599
Сворачивание активов и обязательств по договору	(69 063)	(52 065)
Признание компонента финансирования	7 195	3 666
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(8 877)	(9 954)
Прочие корректировки	8 029	9 679
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	1 031 122	921 762

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
2019	644 580	151 014	91 193	886 787
2018 (пересчитано)	545 418	155 414	87 265	788 097
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 31 декабря 2019	1 991 868	118 774	133 445	2 244 087
На 31 декабря 2018 (пересчитано)	1 849 177	107 077	154 478	2 110 732

* 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 1 297 млн рублей (убыток) в 2019 году (13 317 млн рублей (убыток) в 2018 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала в 2019 году составляет 3 036 млн рублей (увеличение) (увеличение 32 787 млн рублей в 2018 году).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2019 год:

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

В 2019 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций АО «Концерн Росэнергоатом», АО «Далур», АО «ВНИИНМ», АО «Красная Звезда», ПАО «МСЗ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «ОКБМ Африкантов», в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии по организациям ПАО «МСЗ», АО «ВНИИНМ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИЭТ», АО «Красная Звезда», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 1 848 млн рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в территориальных органах Федерального казначейства.

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 50 млн рублей прибыль. Эффект от

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

изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 1 480 млн рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

В 2019 году произошло увеличение доли в АО «ВНИИХТ», АО «Гиредмет», АО «ИРМ», АО «ОТЭК», АО «ГНЦ НИИАР», ПАО «ППГХО», АО «РЭИН», АО «НПО «ЦНИИТМАШ», АО «НИКИЭТ», АО «НИИГрафит», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «УАЗ», а также уменьшение доли в АО НПФ «Атомгарант». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 1 347 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 1 556 млн рублей (увеличение).

2018 год:

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

В 2018 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», АО «ЧМЗ» и АО «Концерн Росэнергоатом» в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии по организациям ПАО «МСЗ», АО «СХК», АО «ВНИИНМ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИЭТ», ПАО «ППГХО», АО «Красная Звезда», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 17 005 млн рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в территориальных органах Федерального казначейства.

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 8 991 млн рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 26 588 млн рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

В 2018 году произошло увеличение доли в АО «Атомредметзолото», АО «НПК «Химпроминжиниринг», ПАО «КМЗ», АО «РЭИН», АО «НИИГрафит» и ПАО «ППГХО». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 4 326 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 6 199 млн рублей (увеличение).

(б) Выбытие АО «ВетроОГК»

В феврале 2018 года в результате дополнительной эмиссии в пользу компаний ООО «ГПБ - Ветрогенерация» и АО «АтомКапитал» доля Группы в уставном капитале АО «ВетроОГК» уменьшилась до 49,5%, при этом контролирующая доля владения осталась у организаций Госкорпорации «Росатом». В настоящей консолидированной финансовой отчетности инвестиция Группы в АО «ВетроОГК» учтена в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**(в) Изменение метода учета****(i) АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»**

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 этих совместных предприятий. Таким образом, данная совместная деятельность классифицируется как совместные операции, а не как совместные предприятия.

Начиная с 1 квартала 2018 года Группа прекратила учет АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» по методу долевого участия и консолидирует свою долю в активах и обязательствах этих организаций.

В таблице ниже приведена сводная информация о справедливой стоимости 100 % признанных активов и принятых обязательств на дату начала пропорциональной консолидации:

	АО «СП «Акбастау»			ТОО «Каратау»		
	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мостей	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Коррек- тировка стои- мостей	Справед- ливая стои- мость
Внеоборотные активы						
Основные средства	3 727	12	3 739	4 332	293	4 625
Нематериальные активы	7 152	64 538	71 690	26 003	70 602	96 605
Отложенные налоговые активы	17	-	17	6	-	6
Прочие внеоборотные активы	202	-	202	188	-	188
Оборотные активы						
Запасы	662	386	1 048	749	691	1 440
Денежные средства и их эквиваленты	513	-	513	132	-	132
Прочие оборотные активы	2 235	(173)	2 062	1 763	(139)	1 624
Долгосрочные обязательства						
Резервы	(179)	-	(179)	(144)	-	(144)
Отложенные налоговые обязательства	(1 517)	(12 953)	(14 470)	(5 279)	(14 291)	(19 570)
Краткосрочные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(778)	6	(772)
Прочие краткосрочные обязательства	(380)	-	(380)	(802)	-	(802)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	12 432	51 810	64 242	26 170	57 162	83 332
Прочие инвестиции в совместные предприятия	-	-	-	3 332	(3 332)	-
Доля группы в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах	6 216	25 905	32 121	16 417	25 249	41 666
Справедливая стоимость доли в совместном предприятии	-	-	32 121	-	-	41 666

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

В результате переоценки долей в совместных предприятиях признание гудвила не осуществлялось. Распределение справедливой стоимости было выполнено по данным отчета независимого оценщика.

	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»
Справедливая стоимость доли в совместном предприятии	32 121	41 666
Балансовая стоимость инвестиции на дату выбытия	(6 216)	(16 417)
Резерв курсовых разниц накопленный	(1 403)	(2 811)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	24 502	22 438

Доход от переоценки долей в совместных предприятиях состоит из эффекта от выбытия доли в совместных предприятиях АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау», равной 50% каждая.

(ii) АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2»

В сентябре 2018 года Группа и АО «ТИТАН-2» подписали дополнительное соглашение к соглашению акционеров, в результате чего АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2» перешло под контроль Группы и, соответственно, результаты деятельности и финансовые показатели этой организации включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность как показатели дочерней организации. До указанной даты инвестиция в АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2» была отражена в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

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

Внеоборотные активы	4 914
Оборотные активы	52 154
Долгосрочные обязательства	(14 202)
Краткосрочные обязательства	(38 478)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	4 388
Доля Группы в справедливой стоимости чистых активов	2 194

Сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, пересчитаны с целью отражения эффекта от оценки справедливой стоимости.

В составе оборотных активов отражены активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 34 286 млн рублей. В составе долгосрочных обязательств отражены долгосрочные кредиты и займы в сумме 13 922 млн рублей. В составе краткосрочных обязательств отражены обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 34 652 млн рублей.

В результате переоценки долей был признан гудвилл. Распределение справедливой стоимости было выполнено по данным отчета независимого оценщика.

Доля Группы в справедливой стоимости чистых активов	2 194
Балансовая стоимость инвестиции на дату выбытия	(560)
Доход от переоценки инвестиции до справедливой стоимости	(3 824)
Эффект от объединения бизнеса (гудвилл)	(2 190)

Доход от переоценки инвестиции до справедливой стоимости отражен в отчете о прибыли и убытке на дату получения контроля.

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**(г) Акционирование НПФ «Атомгарант»**

В соответствии с положениями Федерального закона от 28.12.2013 года № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» распределение акций при акционировании негосударственных пенсионных фондов в форме преобразования происходит в два этапа. В августе 2018 года в результате завершения первого этапа распределения акций, размещенных при акционировании НПФ «Атомгарант», Группа получила контроль над АО НПФ «Атомгарант» и АО НПФ «Атомфонд». Второй этап распределения акций завершился в октябре 2019 года. АО НПФ «Атомгарант» и АО НПФ «Атомфонд» осуществляют деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию. Результаты деятельности и финансовые показатели этих организаций включены в настоящую финансовую отчетность как показатели дочерних организаций.

(д) Сделки под общим контролем**(i) *Дополнительная эмиссия акций АО «ГНЦ НИИАР» в пользу Группы***

В апреле 2019 года компания АО «Атомэнергпром» приобрела акции АО «ГНЦ НИИАР», выпущенные в рамках дополнительной эмиссии. В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале АО «ГНЦ НИИАР» с 49,09% до 53,63% и приобрела контроль.

Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «ГНЦ НИИАР» включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

(ii) *АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ»*

В октябре 2019 года дочерняя организация АО «Атомэнергпром» приобрела 100% акций АО «ЛЦ ЯТЦ» у Госкорпорации «Росатом».

В четвертом квартале 2019 года компания АО «Атомэнергпром» приобрела акции АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», выпущенные в рамках дополнительных эмиссий. В результате Группа увеличила свою долю в уставных капиталах АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ» и приобрела контроль.

В силу того, что АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ» находились под контролем Госкорпорации «Росатом», данные сделки отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделки под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ» 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 сделок под общим контролем, эффекта от оценки справедливой стоимости признанных активов и принятых обязательств АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2», АО НПФ «Атомгарант» на дату приобретения контроля на отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытке и совокупный доход Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2018

	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	40 636	2 190	42 826
Основные средства	1 748 129	10 031	1 758 160
Нематериальные активы	181 871	352	182 223
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	28 515	(2 647)	25 868
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80 118	110	80 228
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 282	-	14 282
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	66 102	(587)	65 515
Займы выданные долгосрочные	74 755	17	74 772
Отложенные налоговые активы	11 218	3 707	14 925
Прочие внеоборотные активы	99 421	2 234	101 655
Итого внеоборотных активов	2 345 047	15 407	2 360 454
Оборотные активы			
Запасы	143 539	6 385	149 924
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	3 857	-	3 857
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 659	6	1 665
Банковские депозиты	16 624	-	16 624
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	232 935	10 263	243 198
Займы выданные краткосрочные	20 228	(734)	19 494
Денежные средства и их эквиваленты	369 869	2 115	371 984
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 794	-	26 794
Прочие оборотные активы	2 130	30	2 160
Итого оборотных активов	817 635	18 065	835 700
Всего активов	3 162 682	33 472	3 196 154

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

	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	1 035 873	-	1 035 873
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	33 264	753	34 017
Нераспределенная прибыль	872 731	569	873 300
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 942 229	1 322	1 943 551
Доля неконтролирующих акционеров	324 397	6 444	330 841
Итого собственного капитала	2 266 626	7 766	2 274 392
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	122 790	-	122 790
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	230 811	209	231 020
Целевое финансирование и отложенные доходы	10 895	508	11 403
Обязательства по вознаграждениям работникам	11 980	386	12 366
Оценочные обязательства	135 795	4 708	140 503
Отложенные налоговые обязательства	57 819	425	58 244
Обязательства по пенсионной деятельности	16 840	(682)	16 158
Итого долгосрочных обязательств	586 930	5 554	592 484
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	61 129	5 164	66 293
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	2 182	102	2 284
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	20 911	1 549	22 460
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	213 020	11 337	224 357
Целевое финансирование и отложенные доходы	2 388	1 812	4 200
Оценочные обязательства	9 496	188	9 684
Итого краткосрочных обязательств	309 126	20 152	329 278
Итого обязательств	896 056	25 706	921 762
Всего собственного капитала и обязательств	3 162 682	33 472	3 196 154

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

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Выручка	769 490	18 607	788 097
Себестоимость продаж	(479 818)	(16 565)	(496 383)
Валовая прибыль	289 672	2 042	291 714
Коммерческие расходы	(17 736)	(140)	(17 876)
Административные расходы	(67 381)	(965)	(68 346)
Прочие доходы	24 412	4 948	29 360
Прочие расходы	(45 719)	(3 043)	(48 762)
Результаты операционной деятельности	183 248	2 842	186 090
Финансовые доходы	62 760	28	62 788
Финансовые расходы	(37 399)	(807)	(38 206)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(147)	913	766
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	47 749	(809)	46 940
Прибыль до налогообложения	256 211	2 167	258 378
Расход по налогу на прибыль	(48 556)	335	(48 221)
Прибыль за год	207 655	2 502	210 157
Прибыль за год относящаяся к:			
Акционерам Компании	195 480	3 197	198 677
Неконтролирующим акционерам	12 175	(695)	11 480

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

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Прибыль за год	207 655	2 502	210 157
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	1 157	(71)	1 086
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	(231)	14	(217)
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности	-	743	743
Итого	926	686	1 612
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(562)	-	(562)
Эффект от операций хеджирования	87	-	87
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	16 036	-	16 036
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	4 214	-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	112	-	112
Итого	19 887	-	19 887
Итого прочий совокупный доход	20 813	686	21 499
Общий совокупный доход за год	228 468	3 188	231 656
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании	209 263	3 560	212 823
Неконтролирующим акционерам	19 205	(372)	18 833

8

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения*	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018
АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»	Казахстан	49,98%	49,98%
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	19,00%	19,00%
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	30,00%	30,00%
ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	Россия	51,00%	51,00%
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	34,00%
ООО «УК «Дело»	Россия	30,00%	-
АО «ЦОУ»	Россия	50,00%	50,00%
АО «ВетроОГК»	Россия	49,50%	49,50%
АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	Россия	33,15%	32,78%

*Доля владения указывается в данной таблице с момента начала применения метода долевого участия и до момента прекращения применения данного метода

Совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в Казахстане

Группа совместно с другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО СП «ЗАРЕЧНОЕ», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау», ТОО «СКЗ-У», ТОО «СП «Хорасан-У». Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. ТОО «СКЗ-У» занимается производством серной кислоты. Начиная с 1 квартала 2018 года Группа прекратила учет АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» по методу долевого участия и консолидирует свою долю в активах и обязательствах этих предприятий (см. Пояснение 7).

ООО «Турбинные технологии ААЭМ»

Совместное предприятие ООО «Турбинные технологии ААЭМ» создано в июне 2007 года (до 2015 года - ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного между акционерами. Исходя из условий данного договора, ООО «Турбинные технологии ААЭМ» получило лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle».

Fennovoima Oy

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

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

АО «РЭИН» обеспечивает предоставление средств Фонда национального благосостояния компании Fennovoima Oy, полученных АО «Атомэнергпром» через выпуск привилегированных акций. Средства предоставляются в форме субординированного займа в сумме, эквивалентной 2,4 млрд. евро, но не более 150 млрд. рублей. Как указано в Пояснении 23, по состоянию на 31 декабря 2019 года компании Fennovoima Oy предоставлен заем в сумме 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 391 млн евро за период с 2020 по 2024 год.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

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.

В первом квартале 2019 года Группа согласовала уточненные сроки реализации проекта по строительству АЭС «Ханхикиви-1». Данное изменение не оказало существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

ООО «УК «Дело»

В декабре 2019 года АО «Атомэнергопром» приобрело 30% доли в уставном капитале ООО «УК «Дело» (далее «УК Дело»). УК Дело - холдинговая компания, управляющая компаниями, специализирующимися в оказании стивидорных, транспортно-логистических и бункеровочных услуг. В связи с тем, что сделка завершена в декабре, у Группы не было практической возможности подготовить консолидированную финансовую информацию по Группе УК Дело для представления в настоящей финансовой отчетности. По предварительной оценке, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов не превысит сумм переданного возмещения.

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.

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия:

	2019	2018
Остаток на 01 января	25 868	39 029
Доля в прибыли	506	766
Исключение нереализованной прибыли	(488)	-
Приобретения	31 273	7 919
Дивиденды	(227)	(38)
Переоценка балансовой стоимости инвестиции	349	3 476
Изменение метода учета совместной деятельности	-	(27 241)
Курсовые разницы	(2 357)	1 957
Остаток на 31 декабря	54 924	25 868

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных объектов инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия: на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО «СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	ООО «Кызыл- У»	ООО «Хорасан- У»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fennovoima Oy	АО «Ветро ОГК»	АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	
2019	49,98%	19,00%	30,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	49,50%	33,15%
Доля участия (в процентах)	4 522	3 824	2 314	3 349	35 577	18 789	106 916	41 423	5 761
Внеоборотные активы	1 422	475	3 150	5 882	15 589	2 224	7 352	2 928	4 214
Оборотные активы	(532)	(2 156)	(3 033)	(204)	(45 750)	(12 334)	(73 248)	(41 922)	(5 382)
Долгосрочные обязательства	(464)	(929)	(638)	(3 188)	(2 426)	(6 163)	(1 248)	(1 081)	(2 136)
Текущие обязательства	4 948	1 214	1 793	5 839	2 990	2 516	39 772	1 348	2 457
Чистые активы (100%)	2 473	231	538	1 752	1 525	1 258	13 522	667	814
Доля Группы в чистых активах	2 473	231	538	1 752	1 525	-	13 522	667	814
Балансовая стоимость инвестиции	3 120	1 664	1 942	7 050	1 415	9 712	-	-	3 436
Выручка	(771)	-	(298)	(893)	-	-	(14)	(8)	(493)
Амортизация	(19)	(110)	(151)	(13)	-	(819)	(2 099)	(14)	-
Процентный расход	-	(6)	-	(52)	(1 003)	(1)	-	(980)	(571)
Прочие расходы	(157)	(119)	35	(602)	-	(129)	-	175	249
(Расход)/доход по налогу на прибыль	711	448	278	2 162	(529)	1 028	(664)	(698)	(627)
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход (100%)	355	85	83	649	(270)	514	(226)	(346)	(208)
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе	-	-	-	-	-	(514)	-	-	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	(227)	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды									

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО «СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	ТОО «СКЗ-У»	ТОО «Кызыл- кум»	ТОО «СП «Хорасан- У»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fennovoima Oy	АО «КОН- ЦЕРН ТИТАН- 2»*	АО «Ветро ОГК»	АО «ГНЦ РФ ФЭИ»
2018	49,98%	19,00%	30,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	-	49,50%	32,78%
Доля участия (в процентах)	4 647	5 097	1 687	4 613	29 849	18 920	114 518	-	15 498	4 899
Внеоборотные активы	1 897	674	5 044	3 647	7 590	1 537	10 745	-	2 898	3 578
Оборотные активы	(660)	(3 850)	(2 860)	(204)	(33 108)	(15 853)	(81 397)	-	(13 778)	(3 803)
Долгосрочные обязательства	(670)	(1 035)	(2 167)	(3 800)	(812)	(3 116)	(1 279)	-	(1 586)	(1 755)
Текущие обязательства	5 214	886	1 704	4 256	3 519	1 488	42 587	-	3 032	2 919
Чистые активы (100%)	2 606	168	511	1 277	1 795	744	14 480	-	1 501	957
Доля Группы в чистых активах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(349)
Гудвилл	2 606	168	511	1 277	1 795	-	14 480	-	1 501	608
Балансовая стоимость инвестиции	2 935	1 750	2 427	5 876	1 058	7 807	-	12 295	-	1 528
Выручка	(610)	-	(192)	(872)	-	-	(8)	-	-	(125)
Амортизация	(38)	(125)	(232)	(6)	-	(859)	(2 099)	(171)	-	-
Процентный расход	25	(44)	82	(251)	(463)	(3 088)	(1)	(50)	(3)	(198)
Прочие расходы	(79)	7	(116)	(282)	(36)	-	-	(226)	-	(50)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	668	6	(251)	1 240	496	(470)	(580)	117	2	243
Прибыль/ (убыток) и общий совокупный доход (100%)	334	1	(75)	372	253	(235)	(197)	59	1	80
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе	-	-	-	-	-	235	-	-	-	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды										

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

9

Выручка

	2019	2018 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	445 415	374 025
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	52 369	50 393
Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению	144 520	139 569
Выручка от реализации ядерного топлива	60 156	62 090
Выручка от реализации оборудования	63 298	58 902
Выручка от реализации проектов по сооружению АЭС	11 928	16 858
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	13 856	13 297
Выручка от реализации строительных работ	24 856	12 787
Выручка от реализации металлопродукции	10 945	8 745
Выручка от реализации прочей продукции	23 506	23 299
Выручка от реализации прочих услуг	35 938	28 132
Итого выручка по договорам с покупателями	886 787	788 097
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	775 690	705 416
Выручка от товаров и услуг, передаваемых в течение периода	111 097	82 681
Итого выручка по договорам с покупателями	886 787	788 097

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 2019 году в размере 30 459 млн рублей (за 2018 год: 24 938 млн рублей).

Основные виды выручки относятся к следующим отчетным сегментам (с учетом корректировок, указанных в Пояснении 6):

- Выручка от реализации произведенной и приобретенной электроэнергии преимущественно относится к сегменту «Электроэнергетический»;
- Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению преимущественно относится к сегменту «Сбыт и трейдинг»;
- Выручка от реализации ядерного топлива относится к сегменту «Топливный» (к сегменту «Топливный» также частично относится выручка от реализации металлопродукции и прочей продукции).

Ниже представлена информация о совокупной величине ожидаемой выручки по долгосрочным договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2019 года.

9 Выручка (продолжение)

Группа ожидает признать указанную выручку в течение следующих периодов:

Временные интервалы, годы	Выражены в			
	рублях	долл. США	евро	прочих валютах*
31 декабря 2019 года				
2020	76 810	696	319	231
2021-2024	130 642	4 069	3 035	-
с 2025 и далее	56 411	1 485	2 118	-
	263 863	6 250	5 472	231
31 декабря 2018 года				
2019	48 824	547	263	1 048
2020-2023	196 958	3 871	2 374	222
с 2024 и далее	66 905	2 379	3 098	-
	312 687	6 797	5 735	1 270

* В млн рублей по курсу на отчетную дату по договорам, заключенным в прочих валютах

В составе выручки 2019 года отражено 44 879 млн рублей, которые были отражены в остатках обязательств по договору по состоянию на 31 декабря 2018 года (в 2018 году: 45 068 млн рублей, из остатка обязательств по договору на 31 декабря 2017 года).

10

Операционные расходы

	2019	2018 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Расходы на персонал	132 224	114 693
Сырье и материалы	149 406	124 511
Амортизация	101 750	88 005
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	28 872	29 908
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	28 593	23 781
Электроэнергия	8 435	7 221
Услуги по передаче электрической энергии	26 024	25 739
Расходы по налогу на имущество	16 462	20 184
Ремонт и обслуживание	14 709	11 582
Расходы на топливо	8 434	8 257
Эффект от изменения оценочного обязательства по ОЯТ и ОБЯТ, относящийся к последней топливной загрузке	13 623	3 759
Расходы на страхование	5 016	5 208
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	1 266	977
Транспортные расходы	6 187	5 126
Коммунальные услуги	3 574	3 952
Плата за администрирование рынка электроэнергии	3 740	3 491
Изменение оценочного резерва по обращению с РАО	3 364	3 592
Прочие налоги и платежи в бюджет	3 336	3 422
Командировочные расходы	4 220	3 265
Арендные расходы	582	1 546
Прочие расходы	7 766	10 087
Изменение убытка от обесценения запасов	67	305
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(19 633)	(2 228)
	548 017	496 383
Коммерческие расходы		
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 184	6 550
Транспортные расходы	2 706	2 372
Расходы на рекламу и маркетинг	4 071	3 657
Расходы на персонал	3 921	3 791
Расходы на страхование	370	397
Командировочные расходы	99	87
Прочие коммерческие расходы	1 595	1 022
	14 946	17 876

10 Операционные расходы (продолжение)

	2019	2018 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	37 087	33 359
Амортизация	8 077	6 347
Консультационные услуги	6 928	7 125
Расходы на охрану	3 626	3 108
Командировочные расходы	1 148	983
Транспортные расходы	1 013	1 013
Арендные расходы	396	1 392
Прочие налоги и платежи в бюджет	956	1 152
Расходы на страхование	967	923
Банковские услуги	501	260
Прочие административные расходы	18 135	12 684
	78 834	68 346

11 Прочие доходы и расходы

	2019	2018 (пересчитано)
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	963	909
Прибыль от выбытия основных средств	1 551	-
Доходы от целевого финансирования	8 253	6 427
Прибыль от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 28)	-	8 986
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки депозитов и займов выданных	-	110
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	349	3 824
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	4 316	3 775
Прочие доходы	3 752	5 329
	19 184	29 360
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	-	(1 905)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(230)	(755)
Убыток от выбытия прочих активов	(310)	(351)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(2 353)	(25 809)
Убыток от обесценения нематериальных активов	(2 813)	(1 144)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	-	(348)
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 28)	(27 495)	-
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки депозитов и займов выданных	(3 556)	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(11 045)	(8 772)
Прочие расходы	(8 705)	(9 678)
	(56 507)	(48 762)

12

Расходы на персонал

	2019	2018 (пересчитано*)
Себестоимость продаж		
Оплата труда персонала	81 754	71 141
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	28 385	24 605
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	19 155	16 434
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	37	41
Прочие затраты на персонал	2 893	2 472
	132 224	114 693
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	2 418	2 317
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	803	759
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	682	706
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	13	6
Прочие затраты на персонал	5	3
	3 921	3 791
Административные расходы		
Оплата труда персонала	19 505	17 238
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	6 352	5 665
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	7 601	7 205
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	36	17
Прочие затраты на персонал	3 593	3 234
	37 087	33 359
Итого расходы на персонал	173 232	151 843

13

Финансовые доходы и расходы

	2019	2018 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	12 104	8 942
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	34 598
Процентный доход по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и дисконт по векселям	11 632	13 434
Доходы от изменения справедливой стоимости займов выданных и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	5 404	3 087
Дивидендный доход по финансовым активам	249	675
Дисконтный доход по кредиторской задолженности	98	376
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	755	641
Нетто-доход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	1 828	-
Прочие финансовые доходы	436	1 035
	32 506	62 788
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(12 553)	(11 916)
Процентный расход по заемным средствам	(12 513)	(14 080)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	(15 197)	-
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(727)	(362)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности, компонент финансирования по авансам полученным	(10 347)	(8 411)
Нетто-расход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(1 605)
Проценты по пенсионным обязательствам	(991)	(929)
Прочие финансовые расходы	(1 494)	(903)
	(53 822)	(38 206)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(25 560)	16 036
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	-	4 214
Эффект от операций хеджирования	451	87
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(9)	(562)
Налог на прибыль в отношении изменении справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	2	112
Финансовые (расходы)/доходы, признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за вычетом налога	(25 116)	19 887

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

Ставка налога на прибыль российских организаций составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 17,92%, в Украине 18%, в Турции 22%, в Австралии 30%, в Венгрии 9%, Нидерландах 25%, в Финляндии 20%, в Чехии 19%, в Канаде 26,5%, в Соединенных Штатах Америки 21,12%.

	2019	2018 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	55 746	44 354
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(445)	(424)
Отложенный налог на прибыль	(8 840)	4 291
	46 461	48 221

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
2019			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(9)	2	(7)
Эффект от операций хеджирования	451	-	451
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 451)	490	(1 961)
	(2 009)	492	(1 517)
2018			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(562)	112	(450)
Эффект от операций хеджирования	87	-	87
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	1 086	(217)	869
	611	(105)	506

Выверка эффективной ставки налога

	31 декабря 2019		31 декабря 2018 (пересчитано)	
Прибыль до налогообложения	100,00 %	186 857	100,00 %	258 378
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	37 371	20,00 %	51 676
Эффект применения различных ставок	0,02 %	41	(0,13)%	(338)
Расходы, невычитаемые для налога на прибыль	5,96 %	11 137	3,05 %	7 878
Необлагаемые доходы	(0,17)%	(325)	(0,06)%	(145)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	-	(3,63)%	(9 388)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(0,71)%	(1 318)	(0,40)%	(1 038)
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(0,24)%	(445)	(0,16)%	(424)
	24,86 %	46 461	18,67 %	48 221

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 2018 (пересчитано)	121 471	1 213 096	262 299	57 346	16 413	60 701	772 282	2 503 608
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 7)	2 826	-	840	-	-	2 432	-	6 098
Поступления	1 305	-	4 841	1 813	615	1 323	139 141	149 038
Реклассификация	2 654	26	(6 862)	3 922	56	(11 572)	(300)	(12 076)
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	(1 576)	(8 695)	(4 542)	(777)	-	-	-	(15 590)
Выбытия	(1 178)	(2 324)	(2 466)	(845)	(1 079)	(621)	(5 461)	(13 974)
Выбытия дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	(5 352)	(5 352)
Курсовые разницы	1 015	-	1 113	153	441	330	10 430	13 482
Ввод в эксплуатацию	2 569	261 423	17 255	3 037	1 388	8 367	(294 039)	-
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	129 086	1 463 526	272 478	64 649	17 834	60 960	616 701	2 625 234
Остаток на 1 января 2019	129 086	1 463 526	272 478	64 649	17 834	60 960	616 701	2 625 234
Эффект от отражения права пользования активов в соответствии с МСФО 16	4 863	-	141	196	63	24	-	5 287
Балансовая стоимость на 01 января (включая активы в форме права пользования)	133 949	1 463 526	272 619	64 845	17 897	60 984	616 701	2 630 521
Поступления	3 698	-	158	220	481	659	192 695	197 911
Реклассификация	(404)	27 082	(20 376)	(6 563)	(24)	285	-	-
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	4 945	32 854	6 109	378	-	-	-	44 286
Выбытия	(4 075)	(1 369)	(2 913)	(443)	(1 137)	(561)	(7 326)	(17 824)
Курсовые разницы	23	-	93	35	(366)	(46)	(7 343)	(7 604)
Ввод в эксплуатацию	3 620	125 734	42 510	9 140	1 359	12 058	(194 421)	-
Остаток на 31 декабря 2019	141 756	1 647 827	298 200	67 612	18 210	73 379	600 306	2 847 290

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 2018 (пересчитано)	(46 709)	(458 799)	(153 002)	(31 852)	(8 855)	(37 737)	(30 633)	(767 587)
Начисленная амортизация	(1 652)	(58 574)	(16 365)	(2 715)	(1 602)	(5 507)	-	(86 415)
Реклассификация	(2 196)	(1 517)	4 623	(732)	(16)	6 494	-	6 656
Убытки от обесценения	1 387	17 408	138	(455)	(14)	(378)	(43 895)	(25 809)
Выбытия	857	1 577	2 273	539	923	488	1 561	8 218
Курсовые разницы	(703)	-	(622)	(142)	(69)	(117)	(484)	(2 137)
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	(49 016)	(499 905)	(162 955)	(35 357)	(9 633)	(36 757)	(73 451)	(867 074)
Остаток на 1 января 2019	(49 016)	(499 905)	(162 955)	(35 357)	(9 633)	(36 757)	(73 451)	(867 074)
Начисленная амортизация*	(5 263)	(66 098)	(17 083)	(4 470)	(1 488)	(7 012)	-	(101 414)
Реклассификация	2 247	(2 156)	88	(48)	11	(142)	-	-
Убытки от обесценения	(530)	(28 920)	2 605	(1 035)	(164)	(1 584)	27 275	(2 353)
Выбытия	2 260	1 125	2 496	277	727	476	6 443	13 804
Курсовые разницы	(111)	-	(121)	(39)	59	29	363	180
Остаток на 31 декабря 2019	(50 413)	(595 954)	(174 970)	(40 672)	(10 488)	(44 990)	(39 370)	(956 857)
<i>Балансовая стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2018 (пересчитано)	74 762	754 297	109 297	25 494	7 558	22 964	741 649	1 736 021
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	80 070	963 621	109 523	29 292	8 201	24 203	543 250	1 758 160
На 1 января 2019	80 070	963 621	109 523	29 292	8 201	24 203	543 250	1 758 160
Остаток на 31 декабря 2019	91 343	1 051 873	123 230	26 940	7 722	28 389	560 936	1 890 433

* Группа скорректировала срок полезного использования основных средств по классу атомные электростанции в связи с уточнениями сроков вывода из эксплуатации объектов основных средств.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 168 759 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 172 424 млн рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Электроэнергетический» 124 429 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 133 438 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Топливный» 12 934 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 12 680 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Машиностроительный» 7 921 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 9 407 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Горнорудный» 7 237 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 1 834 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих операционных сегментов 16 238 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 15 065 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в связи с изменениями рыночных и экономических условий был проведен тест на обесценение ряда ЕГДС: ГНЦ НИИАР, ППГХО, Хиагда. Группа не имеет планов по полной остановке или отказу от реализации проекта строительства Балтийской АЭС, но в связи с консервацией в 2018 году объектов незавершенного строительства Балтийской АЭС было признано обесценение. Результаты теста на обесценение представлены ниже:

ЕГДС	2019			2018		
	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
Хиагда	(2 531)	(353)	15,2%	(579)	(72)	17,8%
ППГХО	(2 892)	(135)	15,3%	-	-	-
ГНЦ НИИАР	(100)	-	12,4%	(4 285)	(110)	12,2%
Балтийская АЭС	-	-	-	(16 152)	-	-
Прочие	3 170	(2 325)	-	(4 793)	(962)	-
Итого	(2 353)	(2 813)	-	(25 809)	(1 144)	-

(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 2019 года 20 320 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 20 531 млн рублей).

15 Основные средства (продолжение)**(в) Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 481 млн рублей (см. Пояснение 26), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2018 года: 542 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 периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Группа не капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов.

(д) Активы в форме права пользования

В составе основных средств представлены активы в форме права пользования.

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Сооружения и передаточные устройства	Транспортны е средства	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	4 863	141	196	63	24	5 287
Амортизационные отчисления за год	(2 518)	(173)	(113)	(128)	(39)	(2 971)
Курсовые разницы	(41)	-	-	(1)	(2)	(44)
Поступление активов в форме права пользования	3 778	229	124	114	30	4 275
Прекращение признания активов в форме права пользования	(405)	(33)	(36)	(14)	-	(488)
Остаток на 31 декабря 2019 года	5 677	164	171	34	13	6 059

16 Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Права на недрополь- зование	ННПКР	Про- рам- ное обеспе- чение	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2018 (пересчитано)	73 550	95 263	31 272	16 304	16 519	8 087	240 995
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса							
(см. Пояснение 7)	2 190	84 148	-	-	-	-	86 338
Поступления	-	-	1 769	3 314	621	54	5 758
Реклассификация	-	-	(493)	328	11 776	465	12 076
Курсовые разницы	15 172	14 112	5	16	1 700	127	31 132
Выбытия	-	-	(875)	(597)	-	(567)	(2 039)
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	90 912	193 523	31 678	19 365	30 616	8 166	374 260
Поступления	-	-	2 338	3 147	369	1 917	7 771
Реклассификация	-	-	(2 145)	820	-	1 325	-
Курсовые разницы	(9 506)	(20 970)	(8)	(16)	(1 084)	15	(31 569)
Выбытия	-	-	(626)	(977)	-	(529)	(2 132)
Остаток на 31 декабря 2019	81 406	172 553	31 237	22 339	29 901	10 894	348 330
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2018 (пересчитано)	(39 857)	(39 659)	(7 765)	(10 625)	(13 954)	(2 695)	(114 555)
Начисленная амортизация	-	(7 704)	(1 700)	(2 789)	(3)	(215)	(12 411)
Реклассификация	-	-	1	-	(6 655)	-	(6 654)
Убытки от обесценения	-	(566)	(180)	(2)	(585)	189	(1 144)
Курсовые разницы	(8 229)	(5 170)	(5)	(15)	(1 700)	(84)	(15 203)
Выбытия	-	-	14	548	-	194	756
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	(48 086)	(53 099)	(9 635)	(12 883)	(22 897)	(2 611)	(149 211)
Остаток на 1 января 2019	(48 086)	(53 099)	(9 635)	(12 883)	(22 897)	(2 611)	(149 211)
Начисленная амортизация	-	(7 140)	(2 072)	(3 363)	-	(237)	(12 812)
Реклассификация	-	-	17	(12)	-	(5)	-
Убытки от обесценения	-	(846)	(385)	(51)	(1 297)	(234)	(2 813)
Курсовые разницы	5 080	5 804	8	10	313	(19)	11 196
Выбытия	-	-	370	931	-	10	1 311
Остаток на 31 декабря 2019	(43 006)	(55 281)	(11 697)	(15 368)	(23 881)	(3 096)	(152 329)
Балансовая стоимость							
Остаток на 1 января 2018 (пересчитано)	33 693	55 604	23 507	5 679	2 565	5 392	126 440
Остаток на 31 декабря 2018 (пересчитано)	42 826	140 424	22 043	6 482	7 719	5 555	225 049
На 1 января 2019	42 826	140 424	22 043	6 482	7 719	5 555	225 049
Остаток на 31 декабря 2019	38 400	117 272	19 540	6 971	6 020	7 798	196 001

Гудвилл

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Uranium One Inc.	36 210	40 636
АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2»	2 190	2 190
	38 400	42 826

16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2020 по 2048 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран с 2020 по 2048 год, 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 7,1% (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 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года накопленная величина убытков от обесценения нематериальных активов составила 48 343 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 50 251 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе НИОКР отражены не готовые к использованию разработки. Руководство пришло к выводу, что обесценение таких разработок по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствует.

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

17a Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	39 879	44 125
Векселя АО «Россельхозбанк»	-	22 602
Векселя ПАО РОСБАНК	-	11 751
Прочие	1 699	1 750
	41 578	80 228
Краткосрочные		
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	-	26 348
Векселя АО «Россельхозбанк»	24 564	-
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	48 386	-
Векселя ПАО РОСБАНК	12 676	-
Прочие	322	446
	85 948	26 794

17а Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 88 265 млн рублей (номинальная стоимость 98 000 млн рублей), со сроком погашения в мае, июне, июле, августе 2020 года и октябре 2022 года;
- АО «Россельхозбанк» в сумме 24 564 млн рублей (номинальная стоимость 24 666 млн рублей), со сроком погашения в январе 2020 года;
- ПАО РОСБАНК в сумме 12 676 млн рублей (номинальная стоимость 12 738 млн рублей), со сроком погашения в январе и феврале 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 7,28% и 6,04% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 5,56% по векселям АО «Россельхозбанк»;
- 5,55% по векселям ПАО РОСБАНК.

Эффект от переоценки в сумме 9 млн рублей отражен в отчете о совокупном доходе.

Данные векселя удерживаются Группой в рамках бизнес-модели, согласно которой векселя могут быть как удержаны до наступления срока их погашения, так и реализованы до наступления данного срока.

17б Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	977	5 401
Облигации банков	1 542	2 628
Облигации прочих компаний	6 276	6 253
Краткосрочные	8 795	14 282
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	2 333	-
Облигации банков	2 189	-
Облигации прочих компаний	453	-
	4 975	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены облигации в сумме 13 770 млн рублей (номинальная стоимость 13 330 млн рублей), со сроком погашения с 2020 по 2052 год.

Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации в основном представлены облигациями федерального займа (ОФЗ), с номиналом в валюте РФ. ОФЗ по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2020 по 2033 год.

Облигации прочих компаний представлены облигациями, выпущенными крупными российскими компаниями для обращения на российском рынке. Облигации прочих компаний по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2020 по 2052 год.

Облигации банков представлены облигациями, выпущенными крупными российскими кредитными организациями для обращения на российском рынке. Облигации банков по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2020 по 2032 год.

18 Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные депозиты					
Долгосрочные депозиты, нетто	рубль	7,1-8,5%	2021	51 766	-
				51 766	-
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты, нетто	рубль	3,7-8,56%	2020	33 520	16 615
Краткосрочные депозиты, нетто	долл. США	0,45-2,55%	2020	45	8
Краткосрочные депозиты, нетто	чеш. крона	0,01%	2019	-	1
				33 565	16 624

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Основные средства	107 675	99 065	(176 767)	(162 549)
Нематериальные активы	13 175	14 431	(36 242)	(41 948)
Инвестиции	16 928	16 254	(15 828)	(15 187)
Запасы	48 916	44 031	(27 525)	(23 823)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 745	21 245	(20 596)	(19 186)
Кредиты и займы	249	226	(1 574)	(1 235)
Резервы и оценочные обязательства	52 808	40 975	(16 114)	(15 941)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 755	20 075	(16 165)	(15 133)
Прочие статьи	10 991	8 210	(25 400)	(21 307)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 283	8 478	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	305 525	272 990	(336 211)	(316 309)
Зачет налога	(287 920)	(258 065)	287 920	258 065
Чистые налоговые активы / (обязательства)	17 605	14 925	(48 291)	(58 244)

19 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Нетто-величина	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Основные средства	(69 092)	(63 484)
Нематериальные активы	(23 067)	(27 517)
Инвестиции	1 100	1 067
Запасы	21 391	20 208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 149	2 059
Кредиты и займы	(1 325)	(1 009)
Резервы и оценочные обязательства	36 694	25 034
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 590	4 942
Прочие статьи	(14 409)	(13 097)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 283	8 478
Чистые налоговые обязательства	(30 686)	(43 319)

(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 2019 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергопром» и 33 дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 10 995 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 12 922 млн рублей).

19 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(в)

Движение временных разниц в течение периода

	Признаны в составе					31 декабря 2019
	31 декабря 2018 (пересчитано)	прибыли и убытка за период	прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	Поступление/выбытие компаний	
Основные средства	(63 484)	(5 684)	-	77	(1)	(69 092)
Нематериальные активы	(27 517)	1 119	-	3 331	-	(23 067)
Инвестиции	1 067	(100)	2	131	-	1 100
Запасы	20 208	1 182	-	1	-	21 391
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 059	(907)	-	-	(3)	1 149
Кредиты и займы	(1 009)	(86)	-	(230)	-	(1 325)
Резервы и оценочные обязательства	25 034	11 658	-	-	2	36 694
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 942	3 154	490	-	4	8 590
Прочие статьи	(13 097)	(1 311)	-	-	(1)	(14 409)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 478	(185)	-	(4)	(6)	8 283
Итого	(43 319)	8 840	492	3 306	(5)	(30 686)

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

	Признаны в составе					31 декабря 2018 (пересчитано)
	01 января 2018	прибыли и убытка за период	прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	Поступление/выбытие компаний	
Основные средства	(55 758)	(7 814)	-	93	(5)	(63 484)
Нематериальные активы	(12 167)	2 669	-	(994)	(17 025)	(27 517)
Инвестиции	812	193	112	(50)	-	1 067
Запасы	20 379	(171)	-	112	(112)	20 208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 721	377	-	-	(1 039)	2 059
Кредиты и займы	(683)	(6)	-	(320)	-	(1 009)
Резервы и оценочные обязательства	22 656	2 394	-	(3)	(13)	25 034
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 110	1 295	(217)	-	(246)	4 942
Прочие статьи	(9 394)	(4 559)	-	(19)	875	(13 097)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 251	1 331	-	6	(110)	8 478
Итого	(20 073)	(4 291)	(105)	(1 175)	(17 675)	(43 319)

20

Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	73 618	70 746
НДС к возмещению долгосрочный	12 279	11 950
Денежные средства с ограничением к использованию	9 200	10 654
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	3 800	4 285
Прочие внеоборотные активы	3 832	4 020
	102 729	101 655

Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе включают средства, отраженные на лицевых счетах организаций Группы в территориальных органах Федерального казначейства, привлеченные для целей финансирования отдельных проектов Группы. В состав денежных средств с ограничением к использованию входят средства, полученные АО «Концерн Росэнергоатом» в оплату дополнительной эмиссии акций от Госкорпорации «Росатом» (получены Госкорпорацией «Росатом» в качестве субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации и предназначены для целей финансирования строительства АЭС и ПАТЭС). Данные средства были перечислены на лицевые счета АО «Концерн Росэнергоатом» в территориальных органах Федерального казначейства, имеют целевое назначение, классифицированы в категорию ограниченных к использованию и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств.

Движение указанных средств, относящихся к АО «Концерн Росэнергоатом», представлено в таблице ниже:

	2019	2018
Остаток на 1 января	-	-
Поступление	839	13 606
Инвестировано в приобретение основных средств	(839)	(13 606)
Остаток на 31 декабря	-	-

21

Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	19 018	13 867
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	6 626	6 075
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	12 856	5 619
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(259)	-
Сырье и материалы - прочие	29 035	25 183
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 514)	(1 970)
Запасные части и вспомогательные материалы	9 038	6 565
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(352)	(285)
Готовая продукция - ядерное топливо	4 113	352
Готовая продукция - прочая урансодержащая	1 674	141
Готовая продукция - прочая	3 465	4 047
Обесценение готовой продукции - прочая	(442)	(474)
Незавершенное производство - ядерное топливо	60 021	44 716
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	4 649	15 631
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	29 171	22 081
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(144)	(155)
Товары для перепродажи	9 173	5 731
Обесценение товаров для перепродажи	(537)	(268)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	2 981	2 505
Товары отгруженные - ядерное топливо	-	308
Прочие	90	328
Обесценение прочих	(37)	(73)
	188 625	149 924

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

Данное обязательство по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 8 037 млн рублей и 5 122 млн рублей на 31 декабря 2018 года.

22 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	10 011	13 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 348	21 917
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(26)
Активы по договору	2 476	357
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	30 356	29 440
	68 191	65 515
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	149 947	140 885
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(31 357)	(30 861)
Активы по договору	22 879	14 653
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки активов по договору	(132)	(2)
Авансы выданные	31 513	26 773
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки авансов выданных	(895)	(1 020)
НДС с авансов	17 327	8 073
НДС к возмещению	16 730	13 135
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	179	147
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	53 083	33 936
Обесценение дебиторской задолженности по договорам комиссии	(23)	(77)
Прочая дебиторская задолженность	52 407	44 358
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(6 226)	(6 802)
	305 432	243 198

По состоянию на 31 декабря 2019 года активы по договору включают 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, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров, в размере 25 355 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 15 010 млн рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам	229 902	165 915
Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам	32 698	24 336
Сумма НДС	45 912	36 388
Промежуточный итог	308 512	226 639
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров	(224 871)	(159 607)
Сворачивание с обязательствами по договору	(58 286)	(52 022)
Активы по договору	25 355	15 010

По состоянию на 31 декабря 2019 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

22 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 82 865 млн рублей, в том числе долгосрочная – 30 325 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 29 431 млн рублей) и краткосрочная – 52 540 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 562 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена справедливая стоимость производных финансовых инструментов в размере 179 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 147 млн рублей), (см. Пояснение 32).

23 Займы выданные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 258	1 424
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 492	1 838
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(102)	(126)
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 158	71 636
	71 806	74 772
Краткосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	357	372
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 085	23 681
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(8 091)	(4 559)
	14 351	19 494

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе займов выданных отражен долгосрочный заем в размере 67 158 млн рублей или 969 млн евро (номинальная стоимость 920,5 млн евро) (на 31 декабря 2018 года: 71 636 млн рублей или 902 млн евро), выданный компании Fennovoima Оу, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии. Процентная ставка составляет 3% годовых в валюте (евро). Заем является необеспеченным. Эффективная процентная ставка для отражения займа по справедливой стоимости составила 3,51% (на 31 декабря 2018 года: 3,91%).

24 Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Остатки на банковских счетах	187 330	206 405
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	73 762	155 352
Эквиваленты денежных средств	-	10 201
Прочие денежные средства	18	26
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	261 110	371 984
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 26)	(342)	(295)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	260 768	371 689

25 Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Количество (тыс.шт.)	1 035 873	1 035 873
в т.ч. привилегированные акции	57 500	57 500
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 035 873	1 035 873

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергопром» по состоянию на 31 декабря 2019 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 стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

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.

В июне 2018 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены и выплачены дивиденды по итогам работы за 2017 год в размере 7 094 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 6 700 млн рублей и привилегированным акциям - 394 млн рублей.

В третьем квартале 2018 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды за первое полугодие 2018 года в размере 1 588 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 1 500 млн. рублей и привилегированным акциям - 88 млн рублей.

Промежуточные дивиденды за первое полугодие 2018 года были выплачены в третьем квартале 2018 года.

В четвертом квартале 2018 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды за девять месяцев 2018 года в размере 6 882 млн рублей, в том

25 Собственный капитал (продолжение)

числе по обыкновенным акциям – 6 500 млн рублей и привилегированным акциям - 382 млн рублей.

Промежуточные дивиденды за девять месяцев 2018 года были выплачены в январе и феврале 2019 года.

В июне 2019 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены дивиденды по итогам работы за 2018 год в размере 8 311 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 7 850 млн рублей и привилегированным акциям - 461 млн рублей.

Дивиденды за 2018 год были выплачены в третьем квартале 2019 года.

В сентябре 2019 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2019 года в размере 2 647 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 2 500 млн рублей и привилегированным акциям - 147 млн рублей.

Промежуточные дивиденды за первое полугодие 2019 года были выплачены в четвертом квартале 2019 года.

В четвертом квартале 2019 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды за девять месяцев 2019 года в размере 4 997 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 4 720 млн рублей и привилегированным акциям - 277 млн рублей.

По состоянию на отчетную дату промежуточные дивиденды за девять месяцев 2019 года не были выплачены.

Сумма дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, выплаченная по итогам 2018 года составила 8 рублей 02 копейки. Сумма промежуточных дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, за 1 полугодие 2019 года составила 2 рубля 56 копеек, за девять месяцев 2019 года – 4 рубля 82 копейки.

(г) Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 435 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 442 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 2019 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 5 607 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: (дефицит) 5 607 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 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2 575	2 883
Необеспеченные банковские кредиты	41 955	35 109
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	15 000	15 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	-	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	100	174
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	3 794	56 681
Займы, полученные от связанных сторон	430	443
	63 854	122 790
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	342	295
Обеспеченные банковские кредиты	2 619	272
Необеспеченные банковские кредиты	6 464	16 656
Краткосрочные векселя, выпущенные и размещенные без обеспечения	12	12
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	586
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергопром»	50	46
Необеспеченные займы от сторонних компаний	83	568
Обеспеченные займы от сторонних компаний	1 738	-
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	22 937	8 018
Займы, полученные от связанных сторон	31 684	39 840
	78 429	66 293

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 506 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 976 млн рублей).

26 Кредиты и займы (продолжение)

(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 2018 года по 31 декабря 2019 года):

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,6-13,75%*	2020	2 621	272
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,6-13,75%*	2021-2025	2 563	2 868
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	8,25%	2021-2022	675	117
Обеспеченные банковские кредиты	чеш. крона	2,01%	2023	12	17
				5 871	3 274
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	3,4-3,95%	2021-2023	31 883	61 169
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	6-7,92%	2020-2022	33 006	39 966
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,45-1,5%	2020-2021	9 466	15 210
Необеспеченный банковский кредит	укр.грив на	21,5%	2020	118	-
				74 473	116 345

* По состоянию на 31 декабря 2019 года у организации Группы ПАО «Энергомашспецсталь» (Украина), имелся обеспеченный банковский кредит в долларах США со ставкой 13,75% годовых (в сумме 334 млн рублей). При этом в целом по Группе на 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляет 6,49% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	5,25-8,84%	2020-2021	30 778	39 580
Займы, полученные от связанных сторон	евро	1,7-2,5%	2020	1 336	703
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	рубль	11,1%	2025	15 050	15 046
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	10,25%	2020	12 500	13 086
Займы от сторонних компаний	рубль	0-10%	2020-2022	173	199
Займы от сторонних компаний	долл. США	0%	2020	1 748	543
Векселя					
Краткосрочные векселя	рубль	8%	2020	12	12
Банковские овердрафты					
Банковские овердрафты	евро	1,68%	2020	71	295
Банковские овердрафты	долл. США	1,68%	2020	271	-
				61 939	69 464

26 Кредиты и займы (продолжение)

Основными кредиторами Группы выступали: банки, связанные с государством - ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО), банки, не связанные с государством - АО «АЛЬФА-БАНК», АО «НОРДЕА БАНК», а также организации, являющиеся связанными сторонами – АО АСЭ, АО «АтомКапитал».

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2021-2022 годах на отчетную дату составили 3 794 млн рублей (в том числе кредиты на сумму 674 млн рублей являются обеспеченными). Ставка процента составила 0,5% годовых по кредитам в валюте и 8,25% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по долгосрочным кредитам в рублях составила 6,93% годовых, по кредитам в валюте – 3,72% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 22 937 млн рублей. Ставка процента составила от 6,0% до 7,92% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по краткосрочным кредитам в рублях составила 7,17% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года банковские кредиты обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 481 млн рублей.

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

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

В декабре 2015 года 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%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 15 050 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 15 046 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 2019 года составила 12 500 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 13 086 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								
	31 декабря 2017 (пересчитано)	Привлече- ние	Погаше- ние	Дивиден- ды, выплачен- ные	Процен- ты/дивид енды начислен- ные	Процен- ты уплачен ные	Измене- ния валют- ных курсов	Прочие измене- ния	31 декабря 2018 (пересчитано)
Заемные средства и облигации	190 786	148 928	(167 238)	-	14 080	(14 612)	16 499	640	189 083
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	10 121	-	-	-	564	(451)	2 158	1 884	14 276
Дивиденды к уплате	7 610	-	-	(18 350)	19 530	-	-	(364)	8 426
Акционерный капитал	1 035 873	-	-	-	-	-	-	-	1 035 873
Итого	1 244 390	148 928	(167 238)	(18 350)	34 174	(15 063)	18 657	2 160	1 247 658

26 Кредиты и займы (продолжение)

	31 декабря 2018 (пересчитано)	Денежные потоки по финансовой деятельности					Измене- ния валют- ных курсов	Прочие измене- ния	31 декабря 2019
		Привлече- ние	Погаше- ние	Дивиден- ды, выплачен- ные	Процен- ты/дивид енды начислен- ные	Процен- ты уплачен ные			
Обязательства по аренде	-	9 562	(2 994)	-	-	-	(44)	(880)	5 644
Заемные средства и облигации	189 083	98 306	(138 320)	-	12 513	(11 763)	(8 729)	1 193	142 283
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	14 276	-	-	-	563	(634)	(1 606)	(1 735)	10 864
Дивиденды к уплате	8 426	-	-	(19 747)	17 265	-	-	(152)	5 792
Акционерный капитал	1 035 873	-	-	-	-	-	-	-	1 035 873
Итого	1 247 658	107 868	(141 314)	(19 747)	30 341	(12 397)	(10 379)	(1 574)	1 200 456

27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности

(а) 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	
	2018		2018		2018	
	2019	(пересчитано)	2019	(пересчитано)	2019	(пересчитано)
Приведенная стоимость обязательств на начало года	12 017	12 937	349	44	12 366	12 981
Стоимость услуг текущего периода	223	219	-	2	223	221
Затраты на проценты	991	927	-	3	991	930
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	2 056	(1 025)	-	-	2 056	(1 025)
Стоимость услуг прошлых периодов	275	(190)	(17)	(28)	258	(218)
Выплаты по программе	(847)	(991)	-	(2)	(847)	(993)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	223	-	-	-	223	-
Прочие	-	140	324	330	324	470
Приведенная стоимость обязательств на конец года	14 938	12 017	656	349	15 594	12 366
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2018		2018		2018	
	2019	(пересчитано)	2019	(пересчитано)	2019	(пересчитано)
Суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	223	219	-	2	223	221
Затраты на проценты	991	927	-	3	991	930
Стоимость услуг прошлых периодов	275	(190)	(17)	(28)	258	(218)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(395)	61	-	-	(395)	61
Прочие	-	140	324	330	324	470
Всего	1 094	1 157	307	307	1 401	1 464

27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности (продолжение)

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	2019	2019	2019	2019	2019	2019
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	2 451	(1 086)	-	-	2 451	(1 086)
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	2 451	(1 086)	-	-	2 451	(1 086)
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)	2018 (пересчи- тано)
Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период	2019	2019	2019	2019	2019	2019
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	12 017	12 937	349	44	12 366	12 981
Чистые пенсионные расходы	1 094	1 017	(17)	(23)	1 077	994
Прочий совокупный доход	2 451	(1 086)	-	-	2 451	(1 086)
Выплаты по программе	(847)	(991)	-	(2)	(847)	(993)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	223	-	-	-	223	-
Прочие	-	140	324	330	324	470
Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода	14 938	12 017	656	349	15 594	12 366

(i) Актуарные допущения

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Ставка дисконтирования	6,50%	8,80%
Ставка инфляции	3,90%	4,00%
Рост оплаты труда	6,00%	6,10%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год, скорректированная до уровня 30% от исходных вероятностей для работников (до пенсионного возраста) и до уровня 90% для пенсионеров.

Пенсионный возраст: индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

(ii) Анализ чувствительности

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

27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности (продолжение)

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования (изменение на 1 п.п.)	14 304	17 158
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1 п.п.)	15 661	15 539
Будущий рост пенсий (изменение на 1 п.п.)	17 158	14 319
Будущая смертность (изменение на 10 п.п.)	15 142	16 100

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

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет около 12 лет.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете пенсионных обязательств. В частности, риск возникновения финансовых убытков из-за неблагоприятных изменений процентных ставок, риск того, что размер вознаграждений и заработные платы будут расти темпами выше, чем предполагалось.

(б) Обязательства по пенсионной деятельности

Обязательства по пенсионной деятельности Группы представлены обязательствами дочерних обществ АО НПФ «Атомгарант» и АО НПФ «Атомфонд»:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	815	816
Обязательства по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию (ОПС)	6 750	5 725
Итого обязательств по страховым контрактам	7 565	6 541
Обязательства по инвестиционным контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	10 994	9 617
Итого обязательств по инвестиционным контрактам	10 994	9 617
Итого обязательства по пенсионной деятельности	18 559	16 158

Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию определены исходя из поступивших взносов, дохода от размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений, осуществленных выплат и с учетом результатов проверки адекватности обязательств.

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 2018	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
Начисление	429	68	9 602	3 592	4 964	18 655
Амортизация дисконта	5 527	595	5 356	438	-	11 916
Использование	(2 421)	(142)	(5 881)	(2 706)	(685)	(11 835)
Прочие изменения обязательств	(17 634)	753	(10 335)	(431)	(356)	(28 003)
Остаток на 31 декабря 2018	59 324	10 533	68 117	6 195	6 018	150 187
Долгосрочные	59 324	10 533	61 876	6 195	2 575	140 503
Краткосрочные	-	-	6 241	-	3 443	9 684
	59 324	10 533	68 117	6 195	6 018	150 187
Начисление	1 255	-	9 609	3 364	3 869	18 097
Амортизация дисконта	5 124	776	6 051	443	159	12 553
Использование	(2 733)	-	(5 732)	(2 953)	(2 234)	(13 652)
Прочие изменения обязательств	40 539	4 156	32 976	622	(2 253)	76 040
Остаток на 31 декабря 2019	103 509	15 465	111 021	7 671	5 559	243 225
Долгосрочные	103 509	15 465	104 758	7 671	1 985	233 388
Краткосрочные	-	-	6 263	-	3 574	9 837
	103 509	15 465	111 021	7 671	5 559	243 225

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 103 509 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 59 324 млн рублей) включает оценочное обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 78 213 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 43 541 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 2019 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 2019 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 2020-2030 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 2020-2030 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 2019 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2020 по 2104 год, большая часть работ будет выполняться в периоды с 2058 по 2081 и с 2087 по 2104 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2020 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 6,78% на 31 декабря 2019 года, 8,88% на 31 декабря 2018 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 2019 года на (12 396 млн рублей)/ 9 983 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 2019 года на 8 224 млн рублей/(8 224 млн рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на (21 810 млн рублей)/ 33 524 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 6,78% на 31 декабря 2019 года, 8,88% на 31 декабря 2018 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 6,78% на 31 декабря 2019 года, 8,88% на 31 декабря 2018 года.

28 Оценочные обязательства (продолжение)

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

- 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 2019 года на 13 669 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 2019 года на 11 102 млн рублей/(11 102 млн рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на (17 667 млн рублей)/ 26 190 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 6,78% на 31 декабря 2019 года, 8,88% на 31 декабря 2018 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.

28 Оценочные обязательства (продолжение)

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

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

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2019 год (увеличение), возникший в основном по причине уменьшения ставки дисконтирования с 8,88% до 6,78%, составил 72 468 млн рублей, в сумме 43 517 млн рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 1 579 млн рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 27 495 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 (123) млн рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2018 год (уменьшение) составивший (29 164) млн рублей, в сумме (15 160) млн рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), (5 251) млн рублей - в составе запасов (Пояснение 21), (8 986) 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 233 млн рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

(e) 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 393 млн рублей на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 311 млн рублей).

29

Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	68 655	76 722
Обязательства по договору	88 943	90 650
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	30 761	29 612
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	-	14 171
Обязательства по аренде долгосрочные	3 829	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21 711	19 865
	213 899	231 020
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	98 114	83 254
Обязательства по договору	57 574	40 209
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	53 511	33 269
Задолженность перед персоналом	36 958	33 292
Дивиденды к уплате	5 792	8 426
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	10 864	105
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 815	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31 218	25 802
	295 846	224 357

Обязательства по договору представляют собой авансы полученные с учетом эффекта от признания значительного компонента финансирования, за минусом сумм, относящихся 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 31 декабря 2019 года в составе долгосрочных обязательств по договору отражены обязательства в рамках исполнения ЕРС-контракта с компанией Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 17 665 млн рублей или 254,8 млн евро (на 31 декабря 2018 года: 35 267 млн рублей или 443,8 млн евро).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за технологическое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 74 313 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 76 764 млн рублей), в том числе долгосрочная – 67 188 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 69 680 млн рублей) и краткосрочная – 7 125 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 7 084 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 2019 года Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам описанным выше в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 0 млн рублей

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)
(на 31 декабря 2018 года: 14 171 млн рублей) и 10 860 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 105 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 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 1 357 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 2019 года составил 1 066 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 517 млн рублей).

30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
НДС	20 121	12 013
Налог на имущество	5 144	5 886
Налоги по заработной плате	2 740	2 402
Налоги по заработной плате - НДФЛ	1 090	962
Прочие налоги	609	1 197
	29 704	22 460

31 Целевое финансирование и отложенные доходы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	8 212	5 885
Международная помощь	3 056	3 830
Прочее целевое финансирование	6 866	4 611
Прочий отложенный доход	1 236	1 277
	19 370	15 603
Долгосрочные	14 747	11 403
Краткосрочные	4 623	4 200
	19 370	15 603

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

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

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).

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(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.

(i) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа присваивает каждой позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги и прошедшую аудит финансовую информацию). Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также активов по договору.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают дебиторскую задолженность, определенные займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении расчета по дебиторской задолженности применяется упрощение практического характера с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода, основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних трех лет.

На каждую отчетную дату Группа производит оценку наличия объективных свидетельств того, что значительно увеличился кредитный риск по финансовым инструментам с момента их первоначального признания (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). При проведении оценки организация ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Риск наступления дефолта оценивается через вероятность неисполнения контрагентом обязательств по погашению дебиторской задолженности (вероятность дефолта).

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским депозитам производится по всем банковским депозитам на индивидуальной основе по каждому банку, в котором размещены средства. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским депозитам рассчитывается на основе корректировки остатка сумм депозита на вероятность дефолта до окончания срока депозита, который определяется на основе данных о глобальных средних корпоративных совокупных ставках дефолта в зависимости от рейтинга банка, в котором размещен депозит.

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным производится в отношении займов, оцениваемых по амортизированной стоимости на индивидуальной основе по каждому заемщику. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным рассчитывается на основе корректировки остатка сумм займов выданных на вероятность дефолта, который определяется на основе данных о глобальных средних корпоративных совокупных ставках дефолта в зависимости от рейтинга заемщика.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору**

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.

(iii) 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». Существенная часть векселей Группы приобретенных в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2019 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Moody's) и BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

(iv) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 261 110 млн рублей (31 декабря 2018 года: 371 984 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 2019 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

Ниже представлены банки, в которых Группа имеет банковские депозиты (суммы указаны нетто, с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, который на 31 декабря 2019 года составляет 234 млн рублей, на 31 декабря 2018 года составляет 24 млн рублей):

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АО «Россельхозбанк»	82 414	4 966
Международный Банк Экономического Сотрудничества	2 000	-
Банк ГПБ (АО)	262	1 591
ПАО РОСБАНК	615	10 027
Прочие	40	40
	85 331	16 624

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	83 406	134 572
АО «АЛЬФА-БАНК»	48 069	80 228
Банк ГПБ (АО)	42 349	39 489
Внешэкономбанк	40 005	10 006
DenizBank (Турция)	11 918	19 112
Банк ВТБ (ПАО)	7 703	11 034
ПАО Промсвязьбанк	6 246	57
Yapi Kredi Bank	3 100	
Akbank	3 099	24 621
АО «Нордеа Банк»	2 548	-
Toronto Dominion Bank	2 016	5 420
HALYK bank	1 027	1 411
Deutsche bank	853	5 435
АО «Россельхозбанк»	880	26 400
АО АКБ «Новикомбанк»	494	-
Credit Suisse	220	1 275
Прочие*	7 179	12 924
	261 110	371 984

* В том числе по состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 11 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 8 млн рублей).

(v) 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 2019	31 декабря 2018
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	127 526	107 022
Банковские депозиты	85 331	16 624
Займы и дебиторская задолженность	362 347	327 540
Денежные средства и их эквиваленты	261 110	371 984
	836 314	823 170

В течение отчетного периода движение по счетам оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных и банковских депозитов было следующим:

Сальдо на 31 декабря 2018	(42 400)
Начисление	(16 643)
Восстановление	11 003
Использование	2 101
Прочие движения	(244)
Сальдо на 31 декабря 2019	(46 183)

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**Ожидаемые кредитные убытки**

По состоянию на отчетную дату распределение активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Общая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
Нормальная (непросроченная или просроченная на срок от 1 до 30 дней включительно)	208 617	(181)	156 269	(88)
Преддефолтная (просроченная на срок от 31 до 90 дней включительно)	4 513	(87)	2 235	(67)
Дефолтная (просроченная свыше 90 дней)	39 927	(37 447)	63 666	(37 536)
	253 057	(37 715)	222 170	(37 691)

Все активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность, по которым выявлены качественные индикаторы обесценения (такие как: значительные финансовые затруднения контрагента, просрочка платежа более чем на 90 дней, банкротство или финансовая реорганизация контрагента) отражены в группе дефолтной задолженности.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2019	2018 (пересчитано)
Сальдо на 31 декабря	(37 691)	(32 562)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	-	(1 633)
Сальдо на 1 января	(37 691)	(34 195)
Начисление	(12 948)	(16 708)
Восстановление	10 864	9 726
Использование	2 077	3 486
Прочие движения	(17)	-
Сальдо на 31 декабря	(37 715)	(37 691)

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

Группа отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки активов по договору, 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.),

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

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

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

	Балан- совая стои- мость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
31 декабря 2019							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	342	342	342	-	-	-	-
Кредиты и займы	141 941	159 760	30 769	51 069	15 538	22 821	39 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	352 365	363 043	231 822	4 503	61 818	9 970	54 930
	494 648	523 145	262 933	55 572	77 356	32 791	94 493
31 декабря 2018							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	295	295	295	-	-	-	-
Кредиты и займы	183 624	213 153	45 640	24 159	50 886	21 394	71 074
Торговая и прочая кредиторская задолженность	304 548	305 707	174 418	4 037	57 065	8 104	62 083
	488 467	519 155	220 353	28 196	107 951	29 498	133 157

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.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(i) Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих организаций, 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 2019 года суммы чистых активов дочерних предприятий и совместных операций, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 337 164 млн рублей, 24 949 млн рублей, (19 046) млн рублей и 109 314 млн рублей, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 361 494 млн рублей, 27 634 млн рублей, (21 354) млн рублей и 122 573 млн рублей).

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

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2019 года				
Денежные средства	37 852	27 275	219	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 979	16 802	30	-
Займы выданные**	58 192	64 957	-	-
Банковские кредиты и займы	(33 807)	(6 691)	-	(12 500)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36 713)	(5 762)	(950)	-
Нетто-величина риска	61 504	96 581	(701)	(12 500)
	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2018 года				
Денежные средства	65 600	16 060	70	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 394	11 520	53	-
Займы выданные**	79 209	71 636	-	-
Банковские кредиты и займы	(64 307)	(15 913)	-	(13 086)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 977)	(8 617)	(114)	-
Нетто-величина риска	93 919	74 686	9	(13 086)

*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 за		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	за год, закончившихся 31 декабря 2019	за год, закончившийся 31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
1 доллар США	64,736	62,708	61,906	69,471
1 евро	72,502	73,955	69,341	79,461

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**Анализ чувствительности**

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2019 года		
Доллары США	(4 920)	(4 920)
Евро	(7 726)	(7 726)
	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2018 года		
Доллары США	(7 514)	(7 514)
Евро	(5 975)	(5 975)

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR.

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	86 157	94 266
Финансовые обязательства	(125 568)	(183 919)
	(39 411)	(89 653)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства*	(16 715)	(18 770)
	(16 715)	(18 770)

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

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

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

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

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на	понижение	повышение	понижение
	100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.	на 100 б.п.
2019				
Инструменты с переменной ставкой процента	(167)	167	(167)	167
2018				
Инструменты с переменной ставкой процента	(188)	188	(188)	188

(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

	Уровень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(48 854)	(95 290)	(47 235)	(91 082)
Долгосрочные облигационные займы	2	(15 000)	(27 500)	(17 962)	(29 512)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	27 824	22 248	27 727	21 055
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(94 195)	(96 587)	(94 715)	(97 180)
Долгосрочные займы выданные	3	4 648	3 136	4 648	3 136
		(125 577)	(193 993)	(127 537)	(193 583)

(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.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(iii) Долгосрочная кредиторская задолженность**

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

(iv) Долгосрочные займы выданные

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

(v) Краткосрочные финансовые инструменты

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

(е) 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);
- 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 2019**Финансовые активы**

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

-

125 506

2 020

127 526

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

13 770

-

-

13 770

Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

-

67 158

-

67 158

Производные финансовые инструменты

-

-

179

179

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-

-

(10 860)

(10 860)

13 770**192 664****(8 661)****197 773**

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**31 декабря 2018****Финансовые активы**

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	104 826	2 196	107 022
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 282	-	-	14 282
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	71 636	-	71 636
Производные финансовые инструменты	-	-	147	147

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты	-	-	(14 276)	(14 276)
	14 282	176 462	(11 933)	178 811

Уровень 3

Сальдо на 31 декабря 2018	(11 933)
Изменение	3 272
Сальдо на 31 декабря 2019	(8 661)

В таблице ниже представлена информация по оценкам справедливой стоимости производных финансовых инструментов Уровня 3:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало периода	15 542	11 095
Нереализованный (прибыль)/убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода	(570)	571
Нереализованный (прибыль)/убыток, признанный в составе прибыли или убытка*	(1 357)	1 605
Проценты, начисленные по свопу	563	564
Проценты выплаченные	(634)	(451)
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(1 606)	2 158
	11 938	15 542
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания	(1 257)	(1 413)
	10 681	14 129
Краткосрочная часть актива	(179)	(147)
Краткосрочная часть обязательства	10 860	105
Долгосрочная часть обязательства	-	14 171

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

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

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Группы.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы*	3 975	5 175
Прочее		
Валютно-процентные свопы	6 705	8 954
	10 681	14 129
Справедливая стоимость производных активов		
Краткосрочные	(179)	(147)
	(179)	(147)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	10 860	105
Долгосрочные	-	14 171
	10 860	14 276
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	10 681	14 129

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - один год. Неэффективная часть расхода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 68 млн. рублей (в 2018 года неэффективная часть дохода составляла 18 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

(ж) Управление капиталом

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

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности Группы продолжать хозяйственную деятельность с прибылью и выгодами для 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 2019 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили – 259 341 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 244 375 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 мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2019 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 1,15 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 14,4 млрд. рублей.

33 Принятые на себя обязательства (продолжение)

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 поставляемой ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе без оплаты неустойки 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 13,4 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 г. №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков, предпринимательских рисков и т.д.) осуществляется страховая защита основных производственных фондов и сооружаемых объектов, страхование, обусловленное действующими контрактами, а также страхование транспорта и добровольное медицинское страхование персонала.

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

34 Условные обязательства (продолжение)

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

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, 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

Договоры поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2019 года Группа заключила договоры поручительства на 30 205 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 228 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 2019	Остаток по расчетам 31 декабря 2019	Сумма сделки 2018	Остаток по расчетам 31 декабря 2018
Продажа товаров:	127 097	23 558	123 895	24 242
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	21 033	10 038	37 572	13 390
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 495	1 647	27	25
Компании, аффилированные с государством	101 426	10 749	85 355	9 967
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	3 143	1 124	941	860
Оказанные услуги:	61 683	18 989	49 475	11 953
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	43 292	13 800	31 051	9 153
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 644	1 073	595	763
Компании, аффилированные с государством	1 781	417	2 175	413
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	14 966	3 699	15 654	1 624
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и изменение справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам	4 031	3 698	3 433	772
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	1 004	2 108	791	59
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	450	1 588	-	698
Компании, аффилированные с государством	-	-	1	-
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	2 577	2	2 641	15
Прочие доходы	19 496	38 387	21 226	26 617
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 241	22 038	5 001	18 615
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	252	6 134	1 599	4 661
Компании, аффилированные с государством	15 957	10 173	14 457	3 159
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	46	42	169	182
	212 307	84 632	198 029	63 584

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 2019	Остаток по расчетам 31 декабря 2019	Сумма сделки 2018	Остаток по расчетам 31 декабря 2018
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:	(68 483)	(90 295)	(73 662)	(93 747)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(41 485)	(13 995)	(39 682)	(12 745)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(4 736)	(415)	(817)	(979)
Компании, аффилированные с государством	(18 738)	(75 125)	(30 073)	(77 756)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 524)	(760)	(3 090)	(2 267)
Полученные услуги:	(94 883)	(11 599)	(80 404)	(11 249)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(26 324)	(6 376)	(31 982)	(5 017)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(14 326)	(1 485)	(5 081)	(1 796)
Компании, аффилированные с государством	(53 492)	(3 200)	(41 597)	(3 524)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(741)	(538)	(1 744)	(912)
Прочие расходы	(32 625)	(106 158)	(31 256)	(63 024)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(29 139)	(85 238)	(22 701)	(54 018)
Компании, аффилированные с государством	(1 127)	(11 406)	(6 411)	(612)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 359)	(9 514)	(2 144)	(8 394)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	(6 732)	-	(5 477)	-
Компании, аффилированные с государством	(6 732)	-	(5 477)	-
	(202 723)	(208 052)	(190 799)	(168 020)

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 по состоянию на	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
		(пересчитано)
Обязательства по договору:	(116 303)	(109 494)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(71 345)	(58 099)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(65 138)	(52 643)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(1)	(2)
Компании, аффилированные с государством	(984)	(816)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(5 222)	(4 638)
Оказание услуг:	(44 958)	(51 395)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(16 047)	(9 302)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(1)	-
Компании, аффилированные с государством	(6 530)	(2 953)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(22 380)	(39 140)
Авансы выданные, активы по договору:	139 732	115 243
Приобретение товаров и объектов основных средств:	132 025	107 871
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	83 125	72 168
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	59	437
Компании, аффилированные с государством	1 383	1 121
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	47 458	34 145
Получение услуг:	7 707	7 372
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 280	2 188
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	3 760	4 561
Компании, аффилированные с государством	173	184
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	494	439
	23 429	5 749

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

	Сумма сделки 2019	Остаток по расчетам 31 декабря 2019	Сумма сделки 2018	Остаток по расчетам 31 декабря 2018
Займы полученные и облигационные займы:	(40 967)	(58 845)	(80 880)	(104 981)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(20 685)	(28 441)	(38 801)	(35 357)
Банки, связанные с государством	(11 570)	(26 731)	(33 699)	(64 698)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(8 712)	(3 673)	(8 380)	(4 926)
Займы выданные:	8 236	86 486	8 288	90 713
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 790	12 482	6 689	11 775
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	-	3 870	-	6 112
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	4 446	70 134	1 599	72 826
Прочие финансовые вложения:	107 393	166 147	31 950	84 233
Векселя банков, связанных с государством	6 199	72 926	4 398	66 727
Депозиты в банках, связанных с государством	104 490	85 791	16 826	6 780
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	(2 091)	3 310	5 401	5 401
Облигации банков, связанных с государством	(1 292)	1 336	2 628	2 628
Облигации компаний, аффилированных с государством	87	2 784	2 697	2 697
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	239 884	-	245 472
	74 662	433 672	(40 642)	315 437

(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 2019 года, составила 223 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 253 млн рублей).

АО «Атомэнергопром» и его дочерние организации находятся под контролем 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 2019 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	14,01%	26,90%	12,51%	53,66%	33,33%	30,19%
Внеоборотные активы	1 830 437	28 444	56 811	5 370	131 013	46 695
Оборотные активы	366 906	36 594	23 585	4 613	55 588	5 677
Долгосрочные обязательства	(486 599)	(13 203)	(7 712)	(5 027)	(1 982)	(9 763)
Краткосрочные обязательства	(104 869)	(2 590)	(3 755)	(24 002)	(10 390)	(5 658)
Чистые активы	1 605 875	49 245	68 929	(19 046)	174 229	36 951
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	224 983	13 247	8 623	(10 220)	58 071	11 156
Выручка	437 405	18 156	23 560	4 883	-	9 717
Прибыль/(убыток)	109 812	784	5 940	2 887	(616)	2 311
Прочий совокупный убыток	(1 101)	(155)	(125)	(579)	(10 882)	(4 476)
Общий совокупный доход/(убыток)	108 711	629	5 815	2 308	(11 498)	(2 165)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	15 369	211	743	1 549	(205)	698
Прочий совокупный убыток, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	(154)	(42)	(16)	(311)	(3 627)	(1 351)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	202 310	2 323	2 864	228	(2 279)	5 289
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(191 707)	(358)	(1 594)	(172)	(20 643)	(1 023)
Денежные потоки (использованные в)/ от финансовой деятельности	(11 705)	256	(1 068)	(42)	(14)	(3 632)
в т.ч. дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(1 871)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 102)	2 221	202	14	(22 936)	634

36 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

31 декабря 2018 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	13,92%	26,46%	12,51%	53,66%	34,03%	30,19%
Внеоборотные активы	1 757 133	22 477	56 242	4 073	140 031	55 458
Оборотные активы	248 116	37 031	17 787	3 334	50 002	5 704
Долгосрочные обязательства	(415 328)	(9 384)	(6 330)	(4 490)	(1 713)	(10 949)
Краткосрочные обязательства	(93 596)	(1 760)	(4 585)	(24 271)	(2 593)	(7 017)
Чистые активы	1 496 325	48 364	63 114	(21 354)	185 727	43 196
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	208 288	12 797	7 896	(11 459)	63 203	13 041
Выручка	366 072	17 909	22 306	5 484	-	9 607
Прибыль	63 263	1 825	4 344	126	51	1 963
Прочий совокупный доход	320	123	132	(4 227)	22 471	(5 499)
Общий совокупный доход	63 583	1 948	4 476	(4 101)	22 522	(3 536)
Прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	8 057	483	543	68	17	593
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	45	33	-	(2 268)	7 647	(1 660)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	165 264	4 526	11 870	315	(1 624)	5 819
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(164 418)	(3 758)	(900)	(250)	29 143	(884)
Денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности	(23 961)	598	(11 076)	(85)	(26)	(4 283)
в т.ч. дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	(2 200)	-	-	(1 267)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(23 115)	1 366	(106)	(20)	27 493	652

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

37 Совместные операции

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 этих совместных предприятий. Таким образом, данная совместная деятельность классифицируется как совместные операции, а не как совместные предприятия.

Начиная с 1 квартала 2018 года Группа прекратила учет АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» по методу долевого участия и консолидирует свою долю в активах и обязательствах этих организаций.

В таблице ниже приведена сводная информация о справедливой стоимости 100% признанных активов и принятых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Отчет о финансовом положении

Отчет о финансовом положении	По состоянию на			
	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»
Доля владения в процентах	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Внеоборотные активы				
Основные средства	3 458	4 030	3 979	4 360
Нематериальные активы	61 840	81 883	72 633	97 241
Отложенные налоговые активы	12	80	21	63
Прочие внеоборотные активы	198	229	188	222
Итого внеоборотных активов	65 508	86 222	76 821	101 886
Оборотные активы				
Запасы	1 059	1 603	1 167	1 681
Денежные средства и их эквиваленты	1 102	1 925	2 459	931
Прочие оборотные активы	1 028	1 442	980	1 605
Итого оборотных активов	3 189	4 970	4 606	4 217
Долгосрочные обязательства				
Резервы	(303)	(310)	(292)	(208)
Отложенные налоговые обязательства	(12 554)	(16 498)	(14 735)	(19 764)
Прочие долгосрочные обязательства	(19)	-	(7)	-
Итого долгосрочных обязательств	(12 876)	(16 808)	(15 034)	(19 972)
Краткосрочные обязательства				
Прочие краткосрочные обязательства	(310)	(1 081)	(493)	(752)
Итого краткосрочных обязательств	(310)	(1 081)	(493)	(752)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	55 511	73 303	65 900	85 379
Доля группы в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах	27 756	36 652	32 950	42 690

37 Совместные операции (продолжение)*Отчет о прибыли и убытке*

Отчет о прибылях и убытках

За год, закончившийся

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	АО «СП	ТОО	АО «СП	ТОО
	«Акбастау»	«Каратау»	«Акбастау»	«Каратау»
Выручка	6 292	10 254	5 882	7 726
Себестоимость продаж	(4 706)	(8 098)	(4 966)	(6 910)
Валовая прибыль	1 586	2 156	916	816
Прочие (расходы)/доходы	(97)	(6)	50	314
Результаты операционной деятельности	1 489	2 150	966	1 130
Финансовые доходы	26	6	50	13
Финансовые расходы	(19)	(26)	(13)	(31)
Прибыль до налогообложения	1 496	2 130	1 003	1 112
Расход по налогу на прибыль	(285)	(408)	(270)	(25)
Прибыль за год	1 211	1 722	733	1 087
Доля Группы в прибыли за год	606	861	367	544

38**Значительные дочерние предприятия**

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	85,99%	86,08%
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	98,85%	98,85%
АО «Русатом Энерго Интернешнл»	РФ	управление зарубежными проектами	63,74%	62,79%
AKKUYU NUKLEER ANONIM SIRKETI	Турция	организация строительства оптовая торговля	66,67%	65,97%
АО «АтомЭнергоСбыт»	РФ	электрической и тепловой энергией	85,99%	86,08%
АО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	РФ	деятельность в области права и бухгалтерского учета	100,00%	100,00%
Uranium One Inc.	Канада	добыча и обогащение (сортировка) урановых руд	99,75%	99,75%

39 События после отчетной даты

(а) Дивиденды

В январе 2020 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», выплачены дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2019 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 4 720 млн рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 277 млн рублей.

(б) Нестабильность на мировом рынке

В первые месяцы 2020 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Оценить последствия данных событий в краткосрочной и долгосрочной перспективе представляется затруднительным.