

ПАО «МСЗ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и заключение независимого аудитора**

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы, за периоды, закончившиеся на указанные даты в соответствии с принципами, раскрытыми в примечании к консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 27 апреля 2018 г.

Генеральный директор

О.Л. Седельников

Главный бухгалтер

С.С. Розанова

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	19 144 982	19 134 576
Нематериальные активы	11	556 283	486 519
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	2 643	2 643
Займы выданные	13	59 565	77 895
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	16 819	7 898
Отложенные налоговые активы	9	215 974	17 736
Прочие внеоборотные активы		6 632	13 922
Итого внеоборотных активов		20 002 898	19 741 189
Оборотные активы			
Запасы	15	8 933 874	8 869 693
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		-	15
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	13	16 414 630	15 818 989
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	9 588 628	6 277 635
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		23	451
Прочие оборотные активы		107	37 891
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 013 024	1 676 647
Итого оборотных активов		35 950 286	32 681 321
Итого активов		55 953 184	52 422 510

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акционерный капитал		410 923	390 339
Эмиссионный доход		4 215 319	3 735 918
Резервы		(610 126)	(447 067)
Нераспределенная прибыль		40 638 576	36 356 921
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		44 654 692	40 036 111
Итого собственного капитала		44 654 692	40 036 111
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	7	1 030 440	843 538
Резервы, долгосрочные	19	5 831 490	5 799 869
Отложенные налоговые обязательства	9	7 760	18 403
Доходы будущих периодов	20	896 500	953 236
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	21	4 398	9 822
Кредиторская задолженность	23	30 841	30 886
Итого долгосрочных обязательств		7 801 429	7 655 754
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 062 623	3 799 693
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	21	5 425	13 504
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		92 837	355 056
Доходы будущих периодов	20	333 122	562 392
Резервы	22	3 056	-
Итого краткосрочных обязательств		3 497 063	4 730 645
Итого обязательств		11 298 492	12 386 399
Итого собственного капитала и обязательств		55 953 184	52 422 510

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Выручка	5	21 744 402	23 288 592
Материальные затраты		(11 389 353)	(9 227 913)
Вознаграждения работникам		(4 792 493)	(5 096 305)
Амортизация		(2 939 641)	(2 702 058)
Прочие затраты	6 (а)	413 458	(2 299 059)
Прочие операционные доходы	6 (б)	1 986 265	453 422
Прочие операционные расходы	6 (в)	(724 555)	(4 699 168)
Результаты операционной деятельности		4 298 083	(282 489)
Финансовые доходы	6 (г)	1 526 807	1 668 529
Финансовые расходы	6 (г)	(589 455)	(325 173)
Прибыль до налогообложения		5 235 435	1 060 867
Расход по налогу на прибыль	8	(953 780)	(303 544)
Прибыль за год		4 281 655	757 323
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	7 (а)	(203 824)	(91 654)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	9 (б)	40 765	18 331
Общий совокупный доход за год		4 118 596	684 000

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

 Седелников О.Л.

 Розанова С.С.

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за отчетный период		4 281 655	757 323
Корректировки:			
Амортизация		2 940 717	2 702 058
(Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств	6	(345 560)	483 668
(Прибыль)/убыток от списания НМА и прочих активов	6	(31 629)	5 893
Убыток от выбытия инвестиций	6	-	16 868
Финансовые доходы	6	(1 520 677)	(1 651 661)
Финансовые расходы	6	522 160	180 020
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	6	67 295	65 939
Изменения в резервах		(832 250)	3 852 611
(Восстановление)/начисление убытка от обесценения активов	6	(627)	53 023
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы	6	(6 130)	62 346
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	2 244	1 976
Прочие операционные доходы		(11 055)	(1)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		5 066 145	6 530 063
Изменение запасов		(24 455)	(108 997)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 278 340)	(1 323 846)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		302 678	33 601
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(43 452)	4 747
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 020 736	5 135 568
Налог на прибыль уплаченный		(1 439 316)	(1 347 142)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		581 420	3 788 426

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	За год, закончивш ийся 31 декабря 2017 года	За год, закончивш ийся 31 декабря 2016 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные дивиденды		38	38
Проценты полученные		1 535 413	1 514 235
Приобретение основных средств		(2 561 359)	(2 856 372)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		21 816 305	17 700 531
Поступления от выбытия основных средств		326 422	597 689
Выбытие денежных средств от ликвидации дочерних компаний		(12 825)	(40 033)
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(22 400 000)	(20 383 595)
Приобретение нематериальных активов		(451 262)	(577 470)
Поступления от выбытия нематериальных активов		18 607	155 182
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	(203 983)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 728 661)	(4 093 778)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		499 985	99 978
Погашение обязательств по финансовой аренде (включая проценты)		(16 367)	(19 870)
Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности, нетто		483 618	80 108
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(663 623)	(225 242)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	1 676 647	1 901 891
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	1 013 024	1 676 647

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2017 года	390 339	3 735 918	91 673	(538 740)	36 356 921	40 036 111
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	4 281 655	4 281 655
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(163 059)	-	(163 059)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(163 059)	-	(163 059)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(163 059)	4 281 655	4 118 596
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	20 584	479 401	-	-	-	499 985
Итого владов собственников и выплат собственникам	20 584	479 401	-	-	-	499 985
Остаток на 31 декабря 2017 года	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	40 638 576	44 654 692

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Эмиссионный доход</u>	<u>Прочие резервы</u>	<u>Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого собственного капитала</u>
Остаток на 1 января 2016 года	386 223	3 640 056		(465 417)	35 599 598	39 160 460
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	757 323	757 323
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(73 323)	-	(73 323)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(73 323)	-	(73 323)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(73 323)	757 323	684 000
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	4 116	95 862	-	-	-	99 978
Приобретение дочерних компаний	-	-	91 673	-	-	91 673
Итого владов собственников и выплат собственникам	4 116	95 862	91 673	-	-	191 651
Остаток на 31 декабря 2016 года	390 339	3 735 918	91 673	(538 740)	36 356 921	40 036 111

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения.....	16	16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	33
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	17	17. Денежные средства и их эквиваленты.....	34
Оценка справедливой стоимости.....	18	18. Капитал и резервы.....	34
3. Сегментная отчетность.....	19	19. Долгосрочные резервы.....	35
4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий.....	22	20. Доходы будущих периодов.....	37
5. Выручка.....	23	21. Обязательства по финансовой аренде.....	37
6. Доходы и расходы.....	23	22. Краткосрочные резервы.....	38
7. Обязательства по вознаграждению работникам.....	25	23. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	38
8. Расход по налогу на прибыль.....	26	24. Связанные стороны.....	38
9. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	28	25. Условные обязательства и операционные риски.....	40
10. Основные средства.....	29	26. Прибыль на акцию.....	42
11. Нематериальные активы.....	31	27. Финансовые инструменты и управление рисками.....	42
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	32	28. События после отчетной даты.....	48
13. Займы выданные.....	32	29. Основные положения учетной политики.....	48
14. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	33	30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	63
15. Запасы.....	33		

1. Общие положения

(а) 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 особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

(б) Организационная структура и деятельность

ПАО «МСЗ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») включают российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Компания создана в соответствии с Законом Российской Федерации от 3 июля 1991 года №1531-1 «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» и Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» путем преобразования государственного предприятия «Производственное объединение «Машиностроительный завод» и зарегистрирована Постановлением Администрации г. Электросталь Московской области 17 сентября 1993 года.

В связи с изменениями законодательства в 2014 году в части подразделения юридических лиц на публичные и непубличные и, соответственно, изменения наименований организационно-правовых форм юридических лиц, внеочередным общим собранием акционеров ОАО «МСЗ» от 6 марта 2015 года утверждена новая редакция Устава, которая была зарегистрирована 18 марта 2015 года. В соответствии с ней, полное фирменное наименование Компании – Публичное акционерное общество «Машиностроительный завод», сокращенное фирменное наименование – ПАО «МСЗ».

Компания зарегистрирована по адресу: 144001, Московская область, г.Электросталь, ул. Карла

Маркса, д. 12.

Основным видом деятельности Группы является производство ядерного топлива для энергетических ядерных реакторов АЭС различных типов, исследовательских и транспортных реакторов. Группа имеет полный цикл производства ядерного топлива, начиная от конверсии гексофторида урана в порошок из диоксида урана до изготовления тепловыделяющих сборок (ТВС). На рынок ядерное топливо поставляется как в виде ТВС для эксплуатации в ядерных реакторах АЭС, так и в виде компонентов ядерного топлива – порошка и таблеток их двуоксида урана.

Деятельность Группы контролируется государством, поскольку Компания входит в структуру топливной компании АО «ТВЭЛ», являющейся топливным подразделением Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	2017	2016
Акционерное общество «ТВЭЛ»	71,7675	72,6765
Прочие акционеры	28,2325	27,3235

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2017	2016
АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево»	Деятельность пансионатов, домов отдыха	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Производство машин и оборудования общего назначения	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО»	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	Российская Федерация	-	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ»	Производство стальных труб, полых профилей и фитингов	Российская Федерация	100%	0%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в

категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 29(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 29(в)(iii) - сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 9 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Пояснение 15 – оценка резерва под обесценение запасов;
- Пояснение 27(iv) – оценка резерва по сомнительным долгам;
- Пояснение 7 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснения 19, 22 - резервы;
- Пояснение 21 - классификация договоров аренды.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- - Примечание 9 – признание отложенных налоговых активов;
- - Примечание 25 – признание и оценка резервов и условных обязательств.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

На основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью предприятий Группы, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности, первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В 2016-2017 годах основным видом деятельности Группы являются производство и реализация продукции атомной промышленности, работы (услуги) по производству и обработке ядерных материалов. Доля выручки данного вида деятельности в 2016 году составляет 92%, в 2017 году – 90%. Доля выручки от оказания прочих услуг составляет несущественную величину и, таким образом, не является существенной для целей представления полномочным лицам Группы для принятия управленческих решений.

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» был выделен один отчетный сегмент, краткий обзор деятельности которого представлен ниже. Прочие направления деятельности Группы отражены как «Все прочие сегменты».

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 Постановления Правительства Российской Федерации от 21.09.2005 № 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 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 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».

Информация об отчетных сегментах

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2017 год			
Выручка по сегментам	20 740 079	2 376 669	23 116 748
Выручка от межсегментных продаж	-	(1 372 346)	(1 372 346)
Выручка от внешних продаж	20 740 079	1 004 323	21 744 402
Процентный доход	1 467 625	73 046	1 540 671
Процентный расход	(170 190)	(8 153)	(178 343)
Расход по налогу на прибыль	(1 067 140)	(69 269)	(1 136 409)
Прибыль /(убыток) за период	3 490 433	46 348	3 536 781
Амортизация	(2 293 838)	(113 229)	(2 407 067)
Отраслевые резервы	(68 677)	-	(68 677)
На 31 декабря 2017 года			
Активы отчетных сегментов, включая	51 061 330	3 500 308	54 561 638
Внеоборотные активы	17 264 513	216 704	17 481 217
Оборотные активы	33 796 817	3 283 604	37 080 421
Обязательства отчетных сегментов, включая	(6 686 726)	(683 301)	(7 370 027)
Долгосрочные обязательства	(2 395 746)	(14 912)	(2 410 658)
Краткосрочные обязательства	(4 290 980)	(668 389)	(4 959 369)
	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2016 год			
Выручка по сегментам	22 533 725	1 942 975	24 476 700
Выручка от межсегментных продаж	-	(1 188 108)	(1 188 108)
Выручка от внешних продаж	22 533 725	754 867	23 288 592
Процентный доход	1 639 635	26 590	1 666 225
Процентный расход	(958)	(21 869)	(22 827)
Расход по налогу на прибыль	(1 281 606)	(20 802)	(1 302 408)
Прибыль /(убыток) за период	4 598 650	9 550	4 608 200
Амортизация	(2 079 865)	(39 269)	(2 119 134)
Отраслевые резервы	(32 067)	-	(32 067)
На 31 декабря 2016 года			
Активы отчетных сегментов, включая	49 894 562	1 785 712	51 680 274
Внеоборотные активы	17 895 155	219 598	18 114 753
Оборотные активы	31 999 407	1 566 113	33 565 520
Обязательства отчетных сегментов, включая	(7 513 791)	(737 495)	(8 251 286)
Долгосрочные обязательства	(2 707 390)	(13 800)	(2 721 190)
Краткосрочные обязательства	(4 806 401)	(723 695)	(5 530 096)

	2017	2016
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	20 740 079	22 533 725
Выручка прочих сегментов	2 376 669	1 942 975
Итого выручка по сегментам	23 116 748	24 476 700
Межсегментные операции	(1 372 346)	(1 188 108)
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	21 744 402	23 288 592
Чистая прибыль за период		
Чистая прибыль за период отчетных сегментов	3 490 433	4 598 650
Чистая прибыль за период прочих сегментов	46 348	9 550
Итого чистая прибыль за период по сегментам	3 536 781	4 608 200
Корректировка отложенных налогов по МСФО	138 545	870 533
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	68 677	32 067
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(163 059)	(52 356)
Изменение резервов ВЭ и РЗТ за счет изменения макропрогноза (инфляции)	59 984	513 261
Амортизация дисконта по резервам	(519 297)	(191 623)
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	427 692	(4 300 808)
Корректировки остатков стоимости основных средств и изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ, относящихся к прошлым периодам	380 962	-
Начисление убытка от обесценения основных средств	363 534	(84 052)
Корректировка стоимости выбывших основных средств	(44 188)	(317 974)
Корректировка амортизации основных средств	(627 894)	(355 433)
Амортизация дисконта по займам выданным	5 382	7 295
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	168 594	50 400
Прочие корректировки	485 944	(22 187)
Прибыль за год в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	4 281 655	757 323
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Активы		
Активы отчетных сегментов	51 061 330	49 894 562
Активы прочих сегментов	3 500 308	1 785 712
Итого активы по сегментам	54 561 638	51 680 274
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(320 192)	(399 686)
Дисконтирование долгосрочных займов выданных	(21 387)	(26 768)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	1 803 222	1 675 957
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(86 206)	(284 081)
Алокация амортизации на стоимость запасов	-	44 335
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	218 994	50 400
Резерв по ВЭ, РЗТ, РАО	456 542	281 580
Элиминация инвестиций	(350 501)	(360 014)
Прочие корректировки	(308 926)	(239 487)
Итого активы в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	55 953 184	52 422 510
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	6 686 726	7 513 791
Обязательства прочих сегментов	683 301	737 495
Итого обязательства по сегментам	7 370 027	8 251 286
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(320 192)	(399 686)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(440 448)	(1 102 367)

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	1 030 440	843 537
Начисление резервов по РАО, ВЭ, РЗТ	5 831 490	5 780 047
Признание обязательств по финансовой аренде	9 822	23 327
Признание доходов будущих периодов	(17 004)	(21 632)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	(1 444 696)	(944 711)
Прочие корректировки	(720 947)	(43 402)
Итого обязательства в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	11 298 492	12 386 399

(б) Географические регионы

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

Географический сегмент внеоборотных активов определяется исходя из их месторасположения.

Выручка по месту расположения покупателей за год	Российская Федерация	Германия	Итого
2016	17 898 944	5 389 648	23 288 592
2017	15 541 526	6 202 876	21 744 402

Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Германия	Итого
На 31 декабря 2016	52 422 510	-	52 422 510
На 31 декабря 2017	55 953 184	-	55 953 184

4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

(а) Приобретение дочернего предприятия

13 сентября 2016 года Группа приобрела контроль над ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ» (далее – ООО «ЭЛЕМАШ-СТП») посредством покупки 100% доли в уставном капитале данной компании. Основным видом деятельности ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» является Производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

100% доли в уставном капитале ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» были оплачены денежными средствами в размере 183 381 тыс. руб.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2016 года прирост выручки за счет ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» составил 17 079 тыс. руб., а прибыль сократилась на 21 991 тыс. руб.

В следующей таблице представлена обобщенная информация о признанных суммах в отношении приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения:

	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения
Внеоборотные активы	
Основные средства	37 977
Отложенные налоговые активы	684
Прочие внеоборотные активы	1 793
Оборотные активы	
Запасы	169 604
Активы по текущему налогу на прибыль	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80 827
Денежные средства и их эквиваленты	71 071

Прочие оборотные активы	7 262
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(94 164)
Итого идентифицируемых чистых активов	275 054
Общая величина переданного возмещения	(183 381)
Резерв по объединению компаний под общим контролем	91 673

(б) Выбытие дочерней компании

19 декабря 2016 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШСПЕЦТРАНС» (далее – ООО «ЭМСТ»). Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли Группы за год, составил 29 854 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости ООО «ЭМСТ» в результате ликвидации составил 1 976 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату выбытия.

(в) Выбытие дочерней компании ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО»

19 декабря 2017 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО». Прибыль этого дочернего предприятия, включенная в состав чистой прибыли Группы за год, составила 29 026 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО» в результате ликвидации составил 2 244 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату выбытия.

5. Выручка

	2017	2016
Выручка от реализации ядерного топлива	12 413 545	15 058 596
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	8 326 532	7 467 680
Выручка от реализации прочих услуг	236 987	644 486
Реализация услуг по выполнению НИОКР	724 684	81 534
Выручка от реализации прочей продукции	42 654	28 847
Выручка от реализации оборудования	-	7 449
	21 744 402	23 288 592

6. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	2017	2016
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	1 402 689	(1 267 417)
Налоги, кроме налога на прибыль	(261 799)	(268 082)
Расходы на охрану	(225 120)	(212 099)
Страхование	(87 987)	(124 340)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(114 776)	(80 136)
Консультационные услуги	(78 555)	(75 024)
Услуги связи	(35 411)	(43 070)
Коммунальные услуги	(51 691)	(41 966)
Расходы на лицензии	(27 528)	(32 348)
Расходы на рекламу и маркетинг	(20 424)	(20 401)
Арендные расходы	(5 043)	(19 518)
Прочие	(80 897)	(114 658)
	413 458	(2 299 059)

(б) Прочие операционные доходы

	2017	2016
Доходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	632 382	-
Восстановление убытка от обесценения основных средств	363 534	-
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	277 316	69 695
Доходы по резерву на рекультивацию нарушенных земель в связи с изменениями в оценках	241 824	-
Доход от сдачи в аренду	129 034	164 244
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	121 815	16 067
Доход от финансирования международными организациями	86 490	60 187
Прибыль от реализации прочих активов	31 809	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	11 059	-
Восстановление убытка от обесценения запасов	627	-
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	-	79 015
Прочие доходы	90 375	64 214
	1 986 265	453 422

(в) Прочие операционные расходы

	2017	2016
Социальные расходы	(215 927)	(127 401)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(127 665)	-
Невозмещаемый НДС	(57 886)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(38 900)	(53 023)
Убыток от реализации основных средств	(17 974)	(399 890)
Прибыли и убытки прошлых лет	-	(6 891)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(13 228)	(3 722)
Расходы на благотворительность	-	(5 566)
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	(3 056)	-
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних предприятий	(2 244)	(1 976)
Амортизация основных средств	(1 076)	(4 060)
Убыток от реализации нематериальных активов	(180)	-
Расходы на резерв на рекультивацию нарушенных земель	-	(3 916 273)
Убыток от обесценения основных средств	-	(83 778)
Арендные расходы	-	(20 380)
Убыток реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(16 868)
Убыток от реализации прочих активов	-	(5 893)
Убыток от обесценения запасов	-	(1 984)
Прочие расходы	(246 419)	(51 463)
	(724 555)	(4 699 168)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За год, закончивший ся 31 декабря 2017	За год, закончивший ся 31 декабря 2016
Процентные доходы по выданным займам	1 425 745	1 535 057
Процентный доход по банковским депозитам	89 512	109 271
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	16 868
Прибыль от курсовой разницы	6 130	-
Амортизация дисконта по выданным займам	5 382	7 295
Доходы от участия в других организациях	38	38
	1 526 807	1 668 529
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных	(517 633)	(190 655)

	За год, закончивший ся 31 декабря 2017	За год, закончивший ся 31 декабря 2016
земель		
Проценты по пенсионным обязательствам	(67 295)	(65 939)
Убыток от курсовой разницы	-	(62 346)
Процентный расход по финансовой аренде	(2 863)	(5 265)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(1 664)	(968)
Проценты за пользование заемными средствами	-	-
	<u>(589 455)</u>	<u>(325 173)</u>
	<u>937 352</u>	<u>1 343 356</u>

7. Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

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

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

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

Средний пенсионный возраст: 62 лет для мужчин и 59 лет для женщин.

а) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	843 537	699 528
Стоимость услуг текущего периода	10 089	9 648
Затраты на проценты	67 295	65 939
Актuarная прибыль или убыток	203 824	91 654
Выплаты по программе	(94 305)	(23 231)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 030 440	843 538

б) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	10 089	9 648
Проценты по обязательству	67 295	65 939
	77 384	75 587

с) Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	538 740	465 417
Признано в течение отчетного года	163 059	73 323
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	701 799	538 740

д) Накопленная сумма актuarных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Совокупный размер актuarных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	701 799	538 740

8. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2016 и 2017 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2017	2016
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1 108 676)	(1 302 408)
Недоначислено в предшествующие годы	(16 517)	(2 972)
	(1 125 193)	(1 305 380)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	171 413	1 001 836
	(953 780)	(303 544)

b) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2017		2016	
Прибыль до налогообложения	5 235 435	100%	1 060 866	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке налога	(1 047 087)	(20%)	(212 173)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	109 824	2%	(88 399)	(8%)
Недоначислено в предыдущие года	(16 517)	-	(2 972)	-
Текущий налог на прибыль	<u>(953 780)</u>	<u>(18%)</u>	<u>(303 544)</u>	<u>(28%)</u>

9. Отложенные налоговые активы и обязательства**а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:**

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Основные средства	-	480	(1 092 796)	(1 076 577)	(1 092 796)	(1 076 097)
Нематериальные активы	-	15 649	(94 963)	-	(94 963)	15 649
Запасы	-	-	(418 263)	(399 025)	(418 263)	(399 025)
Займы выданные	84 760	96 491	-	-	84 760	96 491
Дебиторская задолженность	74 190	11 663	-	-	74 190	11 663
Резервы	1 239 569	1 102 561	-	-	1 239 569	1 102 561
Прочие обязательства	28 473	16 393	(3 170)	(3 566)	25 303	12 827
Обязательства по вознаграждению работников	206 088	168 707	-	-	206 088	168 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	184 326	66 557	-	-	184 326	66 557
Налоговые активы / (обязательства)	1 817 406	1 478 501	(1 609 192)	(1 479 168)	208 214	(667)
Зачет налога	(1 601 432)	(1 460 765)	1 601 432	1 460 765	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	<u>215 974</u>	<u>17 736</u>	<u>(7 760)</u>	<u>(18 403)</u>	<u>208 214</u>	<u>(667)</u>

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2017	2016
На начало отчетного периода	(667)	(1 020 935)
Признаны в составе прибыли или убытка	171 413	1 001 836
Приобретение дочерних компаний	-	684
Выбытие дочерних компаний	(3 297)	(583)
Признаны в составе прочего совокупного дохода	40 765	18 331
На конец отчетного периода	<u>208 214</u>	<u>(667)</u>

10. Основные средства

	Земли	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2016	249 565	9 717 396	18 288 510	1 983 540	958 579	1 032 868	3 903 300	36 133 758
Поступления	-	190 931	1 905 682	41 668	7 882	100	766 585	2 912 848
Приобретение дочерних компаний	-	-	49 486	1 892	-	821	3 302	55 501
Выбытия	-	(194 566)	(308 797)	(2 366)	(22 644)	(100 544)	(935 172)	(1 564 089)
Выбытие дочерних компаний	-	-	(2 375)	-	(1 627)	(82)	-	(4 084)
Ввод в эксплуатацию	-	-	10 224	-	9 196	107 418	(126 838)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	142 291	(137 786)	3 326	(94 414)	163	264	(86 156)
Остаток на 31 декабря 2016	249 565	9 856 052	19 804 944	2 028 060	856 972	1 040 744	3 611 441	37 447 778
Остаток на 1 января 2017	249 565	9 856 052	19 804 944	2 028 060	856 972	1 040 744	3 611 441	37 447 778
Поступления	4 338	355 654	609 099	271	92 133	101 376	1 398 487	2 561 358
Выбытия	(42 973)	(234 562)	(173 835)	(7 265)	(111 022)	(143 227)	(51 117)	(764 001)
Ввод в эксплуатацию	-	437 273	1 381 375	71 814	-	-	(1 890 462)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	266 906	360 600	3 944	122 083	19	193 498	947 050
Остаток на 31 декабря 2017	210 930	10 681 323	21 982 183	2 096 824	960 166	998 912	3 261 847	40 192 185

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2016	-	(3 215 656)	(10 061 642)	(1 357 056)	(667 495)	(847 085)	-	(16 148 934)
Начисленная амортизация	-	(252 118)	(2 190 436)	(43 840)	(30 985)	(56 542)	-	(2 573 921)
Приобретение дочерних компаний	-	-	(17 329)	(1 73)	-	(485)	-	(17 987)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(183 244)	166 572	(3 440)	22 365	(161)	-	2 092
Выбытия	-	43 976	271 468	-	11 479	87 273	-	414 196
Выбытие дочерних компаний	-	-	535	-	10 817	-	-	11 352
Остаток на 31 декабря 2016	-	(3 607 042)	(11 830 832)	(1 404 509)	(653 819)	(817 000)	-	(18 313 202)
Остаток на 1 января 2017	-	(3 607 042)	(11 830 832)	(1 404 509)	(653 819)	(817 000)	-	(18 313 202)
Начисленная амортизация	-	(102 191)	(2 340 784)	(48 998)	(30 057)	(55 796)	-	(2 577 826)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(254 554)	(295 421)	(3 873)	(39 885)	(20)	-	(593 753)
Выбытия	-	234 562	-	4 290	65 738	132 988	-	437 578
Остаток на 31 декабря 2017	-	(3 729 225)	(14 467 037)	(1 453 090)	(658 023)	(739 828)	-	(21 047 203)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2016	249 565	6 501 740	8 226 868	626 484	291 083	185 783	3 903 300	19 984 824
На 31 декабря 2016	249 565	6 249 010	7 974 112	623 551	203 153	223 744	3 611 441	19 134 576
На 31 декабря 2017	210 930	6 952 098	7 515 146	643 734	302 143	259 084	3 261 847	19 144 982

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 10 927 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года (25 397 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года), являются объектами финансовой аренды.

(в) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 539 290 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной консервации (на 31 декабря 2016 года: 1 154 789 тыс. руб., на 1 января 2016 года: 1 160 162 тыс. руб.). Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе. В 2017 году Группа частично восстановила ранее начисленные убытки от обесценения основных средств в связи с пересмотром планов по их использованию на основании утвержденных инвестиционных программ.

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

11. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2016	378 695	141 845	520 540
Поступления	557 486	19 984	577 470
Выбытия	(215 254)	(130 364)	(345 618)
Остаток на 31 декабря 2016	<u>720 927</u>	<u>31 465</u>	<u>752 392</u>
Остаток на 1 января 2017	720 927	31 465	752 392
Поступления	368 045	83 217	451 262
Выбытия	(115 957)	(16 807)	(132 764)
Остаток на 31 декабря 2017	<u>973 015</u>	<u>97 875</u>	<u>1 070 890</u>

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Амортизация			
Остаток на 1 января 2016	(218 390)	(133 409)	(351 799)
Начисленная амортизация	(90 995)	(13 516)	(104 511)
Выбытия	61 873	128 564	190 437
Остаток на 31 декабря 2016	<u>(247 512)</u>	<u>(18 361)</u>	<u>(265 873)</u>
Остаток на 1 января 2017	(247 512)	(18 361)	(265 873)
Начисленная амортизация	(356 139)	(6 752)	(362 891)
Выбытия	114 157	-	114 157
Остаток на 31 декабря 2017	<u>(489 494)</u>	<u>(25 113)</u>	<u>(514 607)</u>
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2016	<u>160 305</u>	<u>8 436</u>	<u>168 742</u>
На 31 декабря 2016	<u>473 415</u>	<u>13 104</u>	<u>486 519</u>
На 31 декабря 2017	<u>483 521</u>	<u>72 762</u>	<u>556 283</u>

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	24,98%	2 498	24,98%	2 498
Акции прочих компаний	-	1 556	-	1 556
Обесценение	-	(1 411)	-	(1 411)
		<u>2 643</u>		<u>2 643</u>

13. Займы выданные

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные		
Займы, выданные сотрудникам	59 156	68 205
Займы, выданные сторонним компаниям	409	9 690
	<u>59 565</u>	<u>77 895</u>
Оборотные		
Займы, выданные сотрудникам	14 630	18 989
Займы, выданные связанным сторонам	16 400 000	15 800 000
	<u>16 414 630</u>	<u>15 818 989</u>

Займы, выданные сотрудникам, представляют собой денежные средства, предоставленные сотрудникам на покупку квартир в рассрочку. Все займы, являются беспроцентными. В консолидированной финансовой отчетности данные займы отражены по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составила от 8,25-18% годовых. Срок окончательного платежа по займам 2018-2028 год.

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 7,3 до 10,5 % годовых (2016: 9,34-10,5%). Срок погашения займов 2018 год.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	8 868	5 523
Авансы выданные	7 843	1 171
НДС к возмещению долгосрочный	-	1 204
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	108	-
	16 819	7 898

15. Запасы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	7 275 146	7 014 814
Сырье и основные материалы	56	56
Прочие материалы	1 120 727	1 201 826
Незавершенное производство - прочее	314 597	252 124
Готовая продукция - ядерное топливо	-	110 055
Готовая продукция - прочая	179 526	259 546
Полуфабрикаты и комплектующие	40 226	33 679
Топливо	7 438	2 062
	9 937 716	8 874 162
Резерв под прочие материалы	(3 786)	(4 413)
Резерв под сырье и основные материалы	(56)	(56)
	8 933 874	8 869 693

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 10 875 853 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года: 9 851 133 тыс. рублей), а также материалы на ответственное хранение на сумму 26 198 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 7 964 083 тыс. руб.). Так как право собственности на материалы к Группе не перешло, данные материалы не учтены в отчете о финансовом положении.

Материалы, принятые в переработку, получены от связанных сторон, контролируемых ГК «Росатом», и третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	7 831 850	5 372 012
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 081 919	434 400
Авансы поставщикам	181 661	170 911
Прочая дебиторская задолженность	538 417	379 307
	9 633 847	6 356 630
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(30 276)	(16 700)
Резерв под авансы поставщикам	(719)	(305)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(14 224)	(61 990)
	9 588 628	6 277 635

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	343	825
Денежные средства на счетах в банках	1 012 681	1 667 233
Аккредитивы со сроком до 3-х месяцев	-	8 589
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	1 013 024	1 676 647

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

18. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции 31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 625 162	1 621 046
Оплачено, штук	20 584	4 116
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 645 746	1 625 162
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 645 746	1 625 162
Списание увеличения Акционерного капитала	(1 328 046)	(1 328 046)
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	93 223	93 223
Признание увеличения Акционерного капитала	20 584	4 116
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	410 923	390 339

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 625 162 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 руб. (балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года - 250 руб., на 31 декабря 2016 года - 240 руб.). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. Все акции оплачены полностью.

На дату перехода на МСФО было произведено списание увеличения номинальной стоимости акций за счет резерва переоценки основных фондов и средств фонда накопления, начисленных по российским правилам бухгалтерского учета. Корректировка номинальной стоимости акций на эффект влияния инфляции связана с тем, что до 31 декабря 2002 года экономика Российской Федерации была гиперинфляционной.

С 2015 года Компания проводит увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций по закрытой подписке.

В 2017 году дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 499 985 тыс. руб. в количестве 20 584 шт. (в 2016 году: на сумму 99 978 тыс. руб. в количестве 4 116 шт.)

Общее количество размещенных акций дополнительного выпуска на 31 декабря 2017 года составило 59 477 шт.

(б) Дивиденды

В течение 2016 и 2017 годов дивиденды Группой не выплачивались.

19. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на реабилитацию загрязненных территорий и РАО	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	1 519 663	435 769	10 312	1 965 744
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(195 771)	(317 181)	(310)	(513 262)
Амортизация дисконта	148 167	42 487	968	191 622
Прочие изменения в оценке обязательств	(86 542)	4 233 454	8 853	4 155 765
Остаток на 31 декабря 2016 года	1 385 517	4 394 529	19 823	5 799 869
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(44 653)	(15 319)	(11)	(59 983)
Амортизация дисконта	141 461	376 172	1 664	519 297
Прочие изменения в оценке обязательств	581 975	(1 007 791)	(1 877)	(427 693)
Остаток на 31 декабря 2017 года	2 064 300	3 747 591	19 599	5 831 490

Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

Компания осуществляла свою деятельность в СССР и Российской Федерации в течение многих лет, что привело к необходимости проведения определенных мероприятий по обеспечению ядерной и радиационной безопасности. Данные мероприятия включают работы по рекультивации земель, переработке ядерных отходов, строительству и реконструкции существующих объектов, и выводу из эксплуатации отработавших производств.

(а) Резерв 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 начислено в отношении РАО, образовавшихся, начиная 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 ГК «Росатом». Для оценки резерва 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; планируемые сроки ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифы на захоронение.

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

(б) Резервы по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий использовалась информация о планируемых величинах расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, опыт прошлых лет, накопленный предприятиями ГК «Росатом» в данной области, а также данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва.

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

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств, руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла объектов использования атомной энергии, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ следующим образом:

- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии 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 объектов основных средств.
- 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 оценочных резервов, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию 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 ноября 2015 года № 1248, далее – ФЦП).

В течение 2016 года Группа произвела перерасчет оценки резервов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии, реабилитации загрязненных территорий, а также резерва на обращение с радиоактивными отходами. Данные изменения преимущественно связаны с уточнением ставки дисконтирования, а также с изменением тарифов на захоронение РАО, уточнением организациями концепций вывода из эксплуатации объектов использования атомной энергии (ОИАЭ), производственно-технологических цепочек по обращению с РАО, включая типы используемых контейнеров для захоронения РАО, уточнения отдельных расценок на ВЭ ОИАЭ и РЗТ, а также в связи с включением в резерв суммы прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2017-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Группа использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2017 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств, будут произведены в период с 2018 по 2102 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2058 по 2081 и с 2087 по 2102 годы. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2018 по 2151 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2026 по 2078 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации

объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий, является безрисковой номинальной ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резервов, составили 7,72% на 31 декабря 2017 года и 8,56% на 31 декабря 2016 года.

- Ставки дисконтирования базируются на доходности государственных облигаций федерального займа (ОФЗ) со сроком погашения, равному сроку обязательств; а денежные потоки, применяемые в расчете, учитывают инфляцию.
- При оценке обязательств по ВЭ, РАО и РЗТ прогноз инфляции после 2031 года был принят равным прогнозному значению 3,6%, что не противоречит данным МЭР.

В составе статьи «прочие изменения в оценке обязательств» расшифровки движения резервов отражены изменения оценок будущих денежных потоков (стоимости некоторых работ).

20. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов преимущественно учтена стоимость следующих активов, приобретенных за счет средств различных государственных программ безвозмездного целевого финансирования и международной помощи:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные		
Основные средства	894 784	951 501
Прочее	1 716	1 735
	896 500	953 236
Краткосрочные		
Основные средства	333 104	562 379
Прочее	18	13
	333 122	562 392
	1 229 622	1 515 628

21. Обязательства по финансовой аренде

	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	6 961	1 536	5 425	16 367	2 863	13 504
От 1 до 5 лет	4 847	449	4 398	11 372	1 550	9 822
	11 808	1 985	9 823	27 739	4 413	23 326

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В 2017 и 2016 годах новые договора финансовой аренды Группой не заключались. В отчетном году ставки составляли:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Договоры аренды	11,4% – 51,7%	11,4% – 51,7%

22. Краткосрочные резервы

	<u>Резервы по судебным спорам</u>
Остаток на 1 января 2016 года	163 334
Начислено	1 432
Использовано	(84 319)
Восстановлено	(80 447)
Остаток на 31 декабря 2016 года	-
Начислено	3 056
Остаток на 31 декабря 2017 года	<u>3 056</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа выступала ответчиком в судебных разбирательствах. По мнению руководства, данные иски не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не участвовала в судебных разбирательствах.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	26 318	24 008
Прочая кредиторская задолженность	4 523	6 878
	<u>30 841</u>	<u>30 886</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	964 968	1 317 679
Задолженность перед персоналом	872 533	918 077
Задолженность по НДС	532 584	220 357
Задолженность по прочим налогам	415 816	445 921
Задолженность перед поставщиками	222 827	871 008
Прочая кредиторская задолженность	53 895	26 651
	<u>3 062 623</u>	<u>3 799 693</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 225 370 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 513 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 264 678 тыс. рублей и 509 324 тыс. рублей соответственно).

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 27.

24. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2017 и 2016 годы составила

121 183 тыс. руб. и 125 349 тыс. руб. соответственно.

с) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2017 и 2016 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Доходы

	Сумма сделки 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	15 279 014	17 164 216	6 078 338	4 885 894
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	45 693	52		
	<u>15 324 707</u>	<u>17 164 268</u>	<u>6 078 338</u>	<u>4 885 894</u>
Прочие доходы	2 040 750	1 943 829		
	<u>17 365 457</u>	<u>19 108 097</u>	<u>6 078 338</u>	<u>4 885 894</u>

В 2017 и 2016 годах в составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 1 416 857 тыс. руб. и 1 530 542 тыс. руб. соответственно.

Расходы

	Сумма сделки 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(9 865 934)	(10 563 239)	(454 046)	(1 387 971)
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	-		
	<u>(9 865 934)</u>	<u>(10 563 239)</u>	<u>(454 046)</u>	<u>(1 387 971)</u>
Прочие расходы	(41 135)	(98 516)		
	<u>(9 907 069)</u>	<u>(10 661 755)</u>	<u>(454 046)</u>	<u>(1 387 971)</u>

Займы выданные

	Сумма займа 2017	Сумма займа 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	22 400 000	20 400 000	16 400 000	15 800 000
Всего	22 400 000	20 400 000	16 400 000	15 800 000

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 7,3 до 10,5 % годовых (2016: 9,34-10,5%). Срок погашения займов 2018 год.

25. Условные обязательства и операционные риски**(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 21.11.1995г «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года;
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 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 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных 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.

Страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по восстановительной стоимости. Общая страховая стоимость застрахованного имущества устанавливается на основании заявленной Страхователем восстановительной стоимости имущества.

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает 1 млрд. руб.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную

финансовую отчетность. Руководство Группы осуществляет мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив с целью минимизации данных рисков.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года Группа не имеет выданных гарантий и поручительств.

(д) Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2017 году и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

26. Прибыль на акцию

	2017	2016
Чистая прибыль за год	4 281 655	757 323
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 626 628	1 621 372
Базовая и разведенная прибыль на акцию	2,63	0,47

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

27. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Группа подвергается следующим видам рисков:

- 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 Политикой управления рисками:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- проведение периодической переоценки рисков;
- прозрачность процесса управления рисками, информирование о возможных рисках и открытый диалог о возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- надежность системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- постоянное развитие с целью наиболее полного удовлетворения потребностей Группы в достижении целей;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

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).

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, 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.

31 декабря 2017 года		Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	291 068	282 147	8 921
	291 068	282 147	8 921

31 декабря 2016 года		Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	927 863	911 163	16 700
	927 863	911 163	16 700

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, выданными займами и банковскими депозитами.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив, авансовый платеж, резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

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.

Подход к управлению кредитным риском Группы формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Группы и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных ГК «Росатом» с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

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

Основными мерами управления риском являются:

- страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Группы;
- применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата);

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 013 024 тыс. руб. (в 2016 году: 1 676 647 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации, одобренных в качестве опорных банков Госкорпорацией «Росатом».

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 013 024	1 676 647
Займы выданные (долго- и краткосрочные)	16 474 195	15 896 884
Текущая торговая дебиторская задолженность	7 831 850	5 372 012
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	538 525	379 307
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	8 868	5 523
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 054	4 054
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	15
	25 870 516	23 334 442

(iv) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на 1 января	(78 690)	(32 457)
Сумма созданного / (восстановленного) резерва	(36 620)	(52 816)
Использование резерва	70 810	6 583
Сальдо на 31 декабря	(44 500)	(78 690)

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, 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.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются российские рубли. Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на конец года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2016 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	-	1 988 865	-	519 713
Прочая дебиторская задолженность	-	1 436	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	7 604	406 447	8 210	484 085
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(179)	(217)	-	(7 709)
Прочая кредиторская задолженность	-	(3 011)	-	-
Нетто-величина риска	7 425	2 393 520	8 210	996 089
 Эффект от укрепления валюты на 5%				
	371	119 676	411	49 804

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2017	2016	2017	2016
1 доллар США	58,3529	67,0349	57,6002	60,6569
1 ЕВРО	65,9014	74,2310	68,8668	63,8111

(ii) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство 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.

На отчетную дату Группа имела предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
	2017	2016
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	59 565	77 895
Финансовые активы (краткосрочные)	16 414 630	15 818 989
	16 474 195	15 896 884

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство 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 контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли (см. Примечание 27).

28. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

29. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, кроме изменений описанных ниже в пункте (а), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

iii) 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 консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

iv) Приобретения бизнеса у предприятий 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.

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, возникающая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в

ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. 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.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, 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 компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную 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 составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. 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, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. 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.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 15-60 лет;

- Машины и оборудование 5-30 лет;
- Транспортные средства 3-15 лет;
- Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства 3-15 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 1-20 лет;
- Программное обеспечение 1-25 лет;
- Лицензии 1-25 лет;

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

iv) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции 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, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(д) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечания 13, 14 и 16).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыe инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа классифицирует непроеизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают производные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения совокупных денежных потоков от продаж в иностранной валюте. 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 признаются в прочем совокупном доходе, а при выбытии производного инструмента переносятся в состав прибыли или убытка за период.

(e) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям;

себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

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.

(ж) Акционерный капитал

i) 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.

(з) Арендованные активы

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

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

(и) Обесценение

i) Непроизводимые финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по

отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей займов и дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных

налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДС, 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 или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, 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 ЕГДС. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДС на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату 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.

(к) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках

краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате 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 за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. 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.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах, посредством дисконтирования данной суммы и вычитания справедливой стоимости любых активов плана. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за

период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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.

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали 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. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(v) Выходные пособия

Расходы по выходным пособиям признаются на самую раннюю из следующих дат: когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений и когда предприятие признает затраты на реструктуризацию. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, то они дисконтируются.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

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

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию сооружений и оборудования в текущих ценах, а именно расчетной стоимости демонтажа и ликвидации соответствующих объектов.

Данные резервы 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.

(ii) Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)

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

(iii) Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку, утилизацию или захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся при переработке урановых руд («хвостов»), радиоактивных отходов, образованных в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с радиоактивными отходами признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрыты в Пояснении 20.

(iv) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в Примечаниях 29 м (i) – (iii) будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например, государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты / период погашения обязательства и актива не совпадают.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

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

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается за период в той части, которая относится к

завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(н) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, гудвилла, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний и ассоциированных компаний, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(i) Арендные платежи

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

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Определения наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

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

(iii) 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 составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(o) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, 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, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются 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 как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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:

- временных 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 или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- 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.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой осуществляющий коммерческую деятельность компонент Группы, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируемая главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними.

(с) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в

какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Группа не применяла досрочно МСФО (IFRS) 15 в своей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Группа находится в процессе оценки влияния первоначального применения МСФО (IFRS) и ожидает, что совокупный эффект применения нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

• МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

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

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

- ✓ Существующая классификация финансовых активов Группы будет заменена на категории: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочих совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Для долевых инструментов решение должно приниматься на основании (а) бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и (б) того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами в счет основного долга и процентов.
- ✓ Существующая модель по признанию убытков от обесценения будет заменена на новую модель ожидаемых кредитных убытков. Группа не ожидает существенного изменения величины обесценения, поскольку текущая модель основана, в том числе, на экспертном суждении и учитывает всю возможную информацию.
- ✓ По оценке Группы классификация финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ✓ Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей.

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

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

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

• **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

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

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

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

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

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

Группа еще не завершила количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Группой будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договоры аренды будут заключены Группой.

• **Прочие изменения**

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.