



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2019 года
(неаудировано)**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке.....	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.	11
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности...	13
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3 Сегментная отчетность.....	17
4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров.....	22
5 Выручка	31
6 Операционные расходы.....	32
7 Прочие доходы и расходы.....	33
8 Финансовые доходы и расходы	34
9 Расход по налогу на прибыль.....	35
10 Основные средства	36
11 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37
12 Банковские депозиты.....	37
13 Запасы.....	38
14 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	39
15 Займы выданные.....	40
16 Прочие внеоборотные активы.....	40
17 Денежные средства и их эквиваленты	41
18 Собственный капитал.....	41
19 Кредиты и займы	43
20 Оценочные обязательства	45
21 Обязательства по пенсионной деятельности	46
22 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	46
23 Принятые на себя обязательства.....	47
24 Условные обязательства.....	48
25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	49
26 Сделки между связанными сторонами	55
27 События после отчетной даты	63



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АО «Атомэнергопром» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях собственного капитала и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам,

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1077758081664.

Москва, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



АО «Атомэнергопром»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2019 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».




Алтухов К.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

28 ноября 2019 года

	Пояс- нение	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		39 869	42 826
Основные средства	10	1 808 536	1 752 195
Нематериальные активы		162 277	181 856
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		26 987	26 861
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	1 538	80 122
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 128	14 282
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	14	72 727	65 537
Займы выданные долгосрочные	15	70 187	74 772
Банковские депозиты долгосрочные	12	51 718	-
Отложенные налоговые активы		16 585	14 354
Прочие внеоборотные активы	16	102 564	101 655
Итого внеоборотных активов		2 367 116	2 354 460
Оборотные активы			
Запасы	13	202 142	144 539
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 960	3 857
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		719	1 661
Банковские депозиты	12	63 673	16 624
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	14	255 482	234 590
Займы выданные краткосрочные	15	19 787	19 218
Денежные средства и их эквиваленты	17	304 962	370 567
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	84 341	26 794
Прочие оборотные активы		2 717	2 160
Итого оборотных активов		935 783	820 010
Всего активов		3 302 899	3 174 470

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

	Пояс- нение	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	1 035 873	1 035 873
Эмиссионный доход	18	361	361
Резервы в составе собственного капитала		19 063	33 951
Нераспределенная прибыль		952 358	874 259
Итого собственного капитала акционеров Компании		2 007 655	1 944 444
Доля неконтролирующих акционеров		337 189	327 675
Итого собственного капитала		2 344 844	2 272 119
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	99 053	122 790
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	22	217 850	230 824
Целевое финансирование и отложенные доходы		12 001	11 139
Обязательства по вознаграждениям работникам		14 196	12 314
Оценочные обязательства	20	192 114	140 503
Отложенные налоговые обязательства		49 534	58 091
Обязательства по пенсионной деятельности	21	17 143	16 158
Итого долгосрочных обязательств		601 891	591 819
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	58 085	60 037
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 836	2 270
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		22 460	21 085
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	22	257 572	214 047
Целевое финансирование и отложенные доходы		4 696	3 409
Оценочные обязательства	20	10 515	9 684
Итого краткосрочных обязательств		356 164	310 532
Итого обязательств		958 055	902 351
Всего собственного капитала и обязательств		3 302 899	3 174 470

Директор

Главный бухгалтер

«28» ноября 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019	2018 (пересчитано*)	2019	2018 (пересчитано*)
Выручка	5	206 032	166 958	574 331	480 209
Себестоимость продаж	6	(128 410)	(101 609)	(339 301)	(297 112)
Валовая прибыль		77 622	65 349	235 030	183 097
Коммерческие расходы	6	(3 183)	(2 919)	(8 340)	(10 532)
Административные расходы	6	(19 897)	(15 386)	(54 717)	(46 334)
Прочие доходы	7	4 625	16 253	9 318	23 748
Прочие расходы	7	(10 661)	(7 051)	(30 061)	(12 445)
Результаты операционной деятельности		48 506	56 246	151 230	137 534
Финансовые доходы	8	10 450	12 891	21 281	40 774
Финансовые расходы	8	(8 812)	(9 601)	(38 113)	(27 336)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		120	306	(14)	393
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	4	-	-	-	46 940
Прибыль до налогообложения		50 264	59 842	134 384	198 305
Расход по налогу на прибыль	9	(12 906)	(11 266)	(30 080)	(30 548)
Прибыль за период		37 358	48 576	104 304	167 757
Прибыль за период относящаяся к:					
Акционерам Компании		32 513	44 431	89 872	158 413
Неконтролирующим акционерам		4 845	4 145	14 432	9 344

Директор

Главный бухгалтер

«28» ноября 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

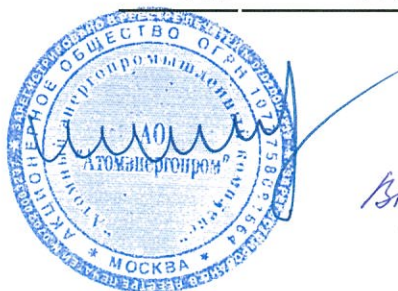
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

Пояснение	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано*)	2019	2018 (пересчитано*)
Прибыль за период	37 358	48 576	104 304	167 757
Прочий совокупный (убыток)/доход				
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(344)	(1 048)	(1 854)	(1 560)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	9 69	210	371	312
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности	26	-	26	-
Итого	(249)	(838)	(1 457)	(1 248)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	11 186	(1 051)	401	(300)
Эффект от операций хеджирования	43	(11)	104	122
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(9)	2 063	(19 548)	13 112
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	-	-	-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	9 (37)	210	(80)	60
Итого	183	1 211	(19 123)	17 208
Итого прочий совокупный (убыток)/доход	(66)	373	(20 580)	15 960
Общий совокупный доход за период	37 292	48 949	83 724	183 717
Общий совокупный доход за период, относящийся к:				
Акционерам Компании	32 690	39 971	74 984	166 654
Неконтролирующим акционерам	4 602	8 978	8 740	17 063

Директор

Главный бухгалтер

«28» ноября 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудировано)

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании							
Пояснение	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 года	1 035 873	361	892	17 533	1 056	706 863	1 762 578	280 156	2 042 734
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	158 413	158 413	9 344	167 757
Прочий совокупный доход	-	-	(240)	9 607	(1 126)	-	8 241	7 719	15 960
Общий совокупный доход за период	-	-	(240)	9 607	(1 126)	158 413	166 654	17 063	183 717
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(8 682)	(8 682)	(1 435)	(10 117)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	(8 682)	(8 682)	(1 435)	(10 117)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	-	-	-	-	-	(6 589)	(6 589)	22 219	15 630
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	(15 271)	(15 271)	20 784	5 513
Остаток на 30 сентября 2018 года (пересчитано*)	1 035 873	361	652	27 140	(70)	850 005	1 913 961	318 003	2 231 964

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудировано)

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании								
Пояснение		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Остаток на 31 декабря 2018 года		1 035 873	361	442	30 753	2 069	872 731	1 942 229	324 397	2 266 626
Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса	4	-	-	-	-	687	1 528	2 215	3 278	5 493
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитано*)		1 035 873	361	442	30 753	2 756	874 259	1 944 444	327 675	2 272 119
Общий совокупный доход за период										
Прибыль за период		-	-	-	-	-	89 872	89 872	14 432	104 304
Прочий совокупный убыток		-	-	321	(13 856)	(1 353)	-	(14 888)	(5 692)	(20 580)
Общий совокупный доход за период		-	-	321	(13 856)	(1 353)	89 872	74 984	8 740	83 724
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	(10 958)	(10 958)	(1 311)	(12 269)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	-	-	(10 958)	(10 958)	(1 311)	(12 269)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	4	-	-	-	-	-	(815)	(815)	2 085	1 270
Итого операций с собственниками		-	-	-	-	-	(11 773)	(11 773)	774	(10 999)
Остаток на 30 сентября 2019 года		1 035 873	361	763	16 897	1 403	952 358	2 007 655	337 189	2 344 844

Директор

Главный бухгалтер

«28» ноября 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	134 384	198 305
Корректировки:		
Амортизация	81 709	68 907
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	4 600	1 825
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	(1 588)	494
Доля в убытке/(прибыли) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	14	(393)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	(46 940)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	16 832	(13 438)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 343	3 431
Резервы по обесценению инвестиции в ассоциированные компании	-	2 489
Убыток от обесценения запасов	613	924
Изменение оценочных обязательств	19 698	(11 131)
Прочие	136	(2 776)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	258 741	201 697
Изменение запасов	(50 968)	(31 769)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(24 531)	(17 558)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	1 770	(545)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	37 471	31 064
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	1 375	2 474
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	223 858	185 363
Налог на прибыль уплаченный	(41 563)	(34 589)
Проценты уплаченные	(12 731)	(12 077)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	169 564	138 697
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	8 066	8 398
Дивиденды полученные от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	228	37
Приобретение основных средств	(113 244)	(103 894)
Приобретение нематериальных активов	(4 699)	(5 113)
Открытие депозитных вкладов	(147 345)	(16 040)
Погашение депозитных вкладов	48 317	14 705
Приобретение инвестиций	(394)	(1 772)
Поступление от продажи векселей	27 047	-
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	-	4 921
Выбытие дочерних организаций	(41)	(4)
Займы, предоставленные другим организациям	(12 364)	(11 106)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	9 317	24 567
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 586	2 239
Поступление средств целевого финансирования	2 749	3 803
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(176 777)	(79 259)

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение обязательств по аренде	(1 771)	-
Привлечение заемных средств	45 513	104 478
Погашение заемных средств и облигаций	(69 832)	(87 422)
Дивиденды выплаченные	(16 599)	(13 883)
Чистые потоки денежных средств (использованные в)/от финансовой деятельности	(42 689)	3 173
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(49 902)	62 611
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	370 272	227 665
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(15 735)	14 162
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	304 635	304 438

Директор

Главный бухгалтер

«28» ноября 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделок под общим контролем и по объединению бизнеса (см. Пояснение 4).

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

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

(б) Формирование Группы

Компания была учреждена в целях реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 27.04.2007 г. №556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» (далее – Указ) и в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», ст. 6 Федерального закона от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», ст. 1, 3 и 4 Федерального закона от 05.02.2007 г. №13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

1 Общие положения (продолжение)

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи 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 трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 30 сентября 2019 года 94,4491% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергопром»), и 5,5509% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации. Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 г. №317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в декабре 2007 года, а 20.03.2008 г. Указом Президента РФ №369 «О мерах по созданию Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии и Российская Федерация является единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 26). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 24,

1 Общие положения (продолжение)

государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

(д) Сезонный характер деятельности

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО 34

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки, используемые при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, анализируются руководством на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 года. Изменения учетной политики в связи с применением данного стандарта описаны в пункте (в) ниже.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, и основные источники неопределенности оценок были аналогичны выявленному, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, за исключением новых существенных суждений, связанных с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которые описаны в пункте (в) ниже.

(в) Изменения учетной политики

За исключением указанного ниже, положения учетной политики, применяемые при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны тем, которые применялись для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Группа первый раз применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Начало применения ряда других изменений к стандартам и разъяснениям, обязательных к

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

применению с 1 января 2019 года, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

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 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

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

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

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

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

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на внеоборотные активы и обязательства в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы составило 4 799 млн рублей (увеличение).

(г) Новые стандарты и интерпретации

Группа не применяла досрочно стандарты и интерпретации, обязательные для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся позднее 1 января 2019 года. Информация о наиболее значимых стандартах и интерпретациях, применимых к деятельности Группы, раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

3 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

Группа осуществляет свою деятельность как интегрированная группа компаний и обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики. Группа установила структуру подготовки внутренней управленческой отчетности на основе операционных сегментов. В состав одного операционного сегмента входят юридические лица, сгруппированные по признаку единства выпускаемой продукции (оказываемых услуг).

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

В течение девяти месяцев 2019 года изменился состав сегментов. АО «СНИИП» исключено из сегмента «Машиностроительный» и отражено в составе «Прочих сегментов». Все соответствующие данные за девять месяцев 2018 года пересчитаны.

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

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

Электроэнергетический. В данный сегмент включаются организации, занимающиеся производством электроэнергии на атомных электростанциях в Российской Федерации, а также сервисом атомных электростанций в Российской Федерации и за ее пределами.

Сбыт и трейдинг. В данный сегмент включаются организации, занимающиеся продажей продукции и услуг Группы преимущественно за пределы Российской Федерации, а также организации, специализирующиеся на добыче природного урана за пределами Российской Федерации.

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

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

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

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

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

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой

3 Сегментная отчетность (продолжение)

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

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

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

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019								
Выручка по сегментам	13 746	125 065	90 295	388 768	30 303	4 542	61 461	714 180
Выручка от межсегментных продаж	(10 402)	(77 645)	(11 231)	(6 748)	(11 859)	-	(42 508)	(160 393)
Выручка от внешних продаж	3 344	47 420	79 064	382 020	18 444	4 542	18 953	553 787
Процентный доход	297	6 039	537	8 711	1 406	3 411	2 761	23 162
Процентный расход	(1)	(154)	(4 079)	(4 404)	(2 188)	(3 213)	(1 823)	(15 862)
Расход по налогу на прибыль	(367)	(8 428)	(2 897)	(23 259)	(1 664)	(11)	(753)	(37 379)
(Убыток)/прибыль за период	(920)	35 744	11 886	78 341	(977)	(932)	2 889	126 031
Амортизация	(1 997)	(7 259)	(5 390)	(51 711)	(2 117)	(63)	(4 099)	(72 636)
Отраслевые резервы	(265)	(7 392)	(925)	(39 685)	(8)	-	(88)	(48 363)
	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (пересчитано)								
Выручка по сегментам	12 224	94 961	71 005	323 067	27 395	6 406	53 499	588 557
Выручка от межсегментных продаж	(9 674)	(49 201)	(555)	(1 966)	(13 765)	-	(35 976)	(111 137)
Выручка от внешних продаж	2 550	45 760	70 450	321 101	13 630	6 406	17 523	477 420
Процентный доход	121	5 259	191	5 575	1 195	2 140	1 725	16 206
Процентный расход	(48)	(83)	(4 163)	(3 474)	(1 996)	(3 185)	(1 683)	(14 632)
Расход по налогу на прибыль	(464)	(7 856)	(2 767)	(14 366)	(2 281)	(139)	(319)	(28 192)
(Убыток)/прибыль за период	(1 059)	26 777	4 014	39 611	4 573	(406)	(46)	73 464
Амортизация	(1 944)	(6 811)	(3 045)	(44 130)	(1 689)	(41)	(3 872)	(61 532)
Отраслевые резервы	(230)	(5 854)	(1)	(47 967)	(10)	-	(66)	(54 128)

3 Сегментная отчетность (продолжение)

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019								
Выручка по сегментам	4 701	51 766	43 363	125 411	13 432	1 834	19 883	260 390
Выручка от межсегментных продаж	(3 622)	(34 822)	(4 190)	(2 692)	(5 298)	-	(14 106)	(64 730)
Выручка от внешних продаж	1 079	16 944	39 173	122 719	8 134	1 834	5 777	195 660
Процентный доход	81	2 128	159	3 073	347	981	1 462	8 231
Процентный расход	-	(90)	(1 635)	(1 423)	(771)	(1 075)	(714)	(5 708)
Расход по налогу на прибыль	(135)	(3 803)	(1 447)	(8 806)	(935)	5	(437)	(15 558)
(Убыток)/прибыль за период	(363)	16 372	7 310	19 086	4 907	(916)	854	47 250
Амортизация	(687)	(2 900)	(3 275)	(17 450)	(827)	(29)	(1 392)	(26 560)
Отраслевые резервы	(97)	(2 940)	(465)	(11 709)	(3)	-	(34)	(15 248)
	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 (пересчитано)								
Выручка по сегментам	4 382	34 060	22 916	108 446	9 389	4 196	18 063	201 452
Выручка от межсегментных продаж	(3 469)	(18 984)	(143)	(802)	(4 806)	-	(11 432)	(39 636)
Выручка от внешних продаж	913	15 076	22 773	107 644	4 583	4 196	6 631	161 816
Процентный доход	44	1 808	72	1 846	391	808	626	5 595
Процентный расход	(17)	(28)	(1 556)	(1 149)	(673)	(1 114)	(572)	(5 109)
Расход по налогу на прибыль	(181)	(3 280)	(1 195)	(5 386)	(796)	(75)	(255)	(11 168)
(Убыток)/прибыль за период	(239)	9 945	2 280	13 583	(293)	(30)	(158)	25 088
Амортизация	(654)	(2 515)	(953)	(14 781)	(562)	(14)	(1 377)	(20 856)
Отраслевые резервы	(67)	(2 113)	-	(16 321)	5 480	-	(4 788)	(17 809)

3 Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже в таблицах представлена сверка результатов сегментов с финансовой отчетностью.

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
	(пересчитано)		(пересчитано)	
Выручка от внешних продаж				
Выручка отчетных сегментов	189 883	155 185	534 834	459 897
Выручка прочих сегментов	5 777	6 631	18 953	17 523
Итого выручка по сегментам	195 660	161 816	553 787	477 420
Разница в периметрах консолидации	249	1 364	638	2 185
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации во внутренней управленческой отчетности сегмента Сбыт и трейдинг	(195)	2 634	(1 171)	1 739
Межсегментные операции	10 084	3 146	32 042	14 889
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	5 310	5 749	9 304	8 641
Корректировка выручки по электроэнергии для собственных нужд и компенсации потерь	(5 579)	(8 539)	(18 519)	(16 428)
Корректировка выручки по договорам, предусматривающим неденежное возмещение	3 050	1 261	1 717	616
Корректировка выручки по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	(2 222)	(3 834)	(2 763)	(7 689)
Прочие корректировки	(325)	3 361	(704)	(1 164)
Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	206 032	166 958	574 331	480 209
Прибыль за период				
Прибыль за период отчетных сегментов	46 396	25 246	123 142	73 510
Прибыль/(убыток) за период прочих сегментов	854	(158)	2 889	(46)
Прибыль за период по сегментам	47 250	25 088	126 031	73 464
Разница в периметрах консолидации	(1 745)	2 889	(1 949)	2 633
Корректировки по нереализованной прибыли	(5 446)	(6 471)	(9 271)	(5 635)
Исключение дивидендов внутри Группы	(18 000)	(9 223)	(47 579)	(49 229)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	-	-	46 940
Корректировка отложенных налогов по МСФО	3 265	588	7 866	(1 061)
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	7 264	10 281	30 335	38 388
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	5 310	5 749	9 304	8 641
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(3 244)	(4 128)	(6 791)	(9 032)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	1 350	(705)	4 626	1 911
Корректировка пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	4	(542)	(91)	(739)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	(1 037)	4 954	(5 402)	4 390
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(1 687)	(247)	(11 125)	(4 732)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(3 037)	(2 968)	(9 241)	(8 861)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	-	(2 489)	-	(2 489)
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	-	3 824	-	3 824
Эффект от изменения в оценках обязательств	(3 356)	6 931	(12 640)	7 166
Прибыль Компании	10 221	13 024	29 303	60 216
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	406	(922)	(51)	80
Корректировка оценочного обязательства по судебным искам	(1 781)	-	(1 101)	-
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения запасов	-	682	-	(722)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	1 318	(102)	4 016	1 267
Признание компонента финансирования	(1 088)	(151)	(3 173)	(953)
Изменение справедливой стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	265	(496)	1 378	(1 108)
Корректировка прибыли по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	(488)	463	(348)	463
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	863	430	837	388
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	120	306	(14)	393
Прочие корректировки	631	1 811	(616)	2 154
Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	37 358	48 576	104 304	167 757

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

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
30 сентября 2019	142 961	38 408	24 663	206 032
30 сентября 2018 (пересчитано)	117 539	32 656	16 763	166 958
Выручка по месту расположения покупателей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
30 сентября 2019	438 079	91 312	44 940	574 331
30 сентября 2018 (пересчитано)	354 045	81 567	44 597	480 209
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 30 сентября 2019	1 892 181	111 306	136 746	2 140 233
На 31 декабря 2018 (пересчитано)	1 843 838	107 077	154 478	2 105 393

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров

(а) Приобретение и выбытие долей неконтролирующих акционеров без утраты контроля и прочие изменения долей

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 815 млн рублей (убыток) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (убыток 6 589 млн рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года), отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 2 085 млн рублей (увеличение) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (22 219 млн рублей (увеличение) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций АО «Концерн Росэнергоатом» и АО «Далур», в пользу Госкорпорации «Росатом». Дополнительная эмиссия акций АО «Концерн Росэнергоатом» на сумму 839 млн рублей была оплачена денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на лицевые счета данной организации в территориальных органах Федерального казначейства. Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (см. Пояснение 16) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 251 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала

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

по изменению доли неконтролирующих акционеров, составляет 1 121 млн рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, произошло увеличение доли в АО «ВНИИХТ», АО «Гиредмет», АО «ИРМ», АО «ОТЭК», АО «ГНЦ НИИАР» и АО «НИИГрафит», а также уменьшение доли в АО НПФ «Атомгарант». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 564 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 964 млн рублей (увеличение).

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительной эмиссией акций АО «ГНЦ НИИАР», АО «СХК», АО «ВНИИНМ», ПАО «ППГХО», АО «Красная Звезда», АО «НИКИЭТ» в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии акций по организациям АО «СХК», АО «ВНИИНМ», ПАО «ППГХО», АО «ГНЦ НИИАР», АО «Красная Звезда», АО «НИКИЭТ», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 12 162 млн рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на лицевые счета данных организаций в территориальных органах Федерального казначейства. Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (см. Пояснение 16) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 4 034 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 16 251 млн рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, произошло увеличение доли в АО «Атомредметзолото», АО «НПК «Химпромминжиниринг», ПАО «КМЗ» и АО «РЭИН». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 2 555 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 5 968 млн рублей (увеличение).

(б) Изменение метода учета

(i) АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

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

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

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

Оценка справедливой стоимости завершена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год. Сравнительные показатели за период, закончившийся 30 сентября 2018 года, пересчитаны с целью отражения эффекта от оценки.

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

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

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

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

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

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

(ii) АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в) Сделка под общим контролем

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

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

Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «ГНЦ НИИАР» включены в финансовую отчетность ретроспективно.

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

В приведенных ниже таблицах представлена информация о влиянии сделки под общим контролем, эффекта от оценки справедливой стоимости признанных активов и принятых обязательств АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2», АО НПФ «Атомгарант» на дату приобретения контроля на отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытке и совокупный доход Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2018

	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в		
	отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	40 636	2 190	42 826
Основные средства	1 748 129	4 066	1 752 195
Нематериальные активы	181 871	(15)	181 856
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	28 515	(1 654)	26 861
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80 118	4	80 122
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 282	-	14 282
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	66 102	(565)	65 537
Займы выданные долгосрочные	74 755	17	74 772
Отложенные налоговые активы	11 218	3 136	14 354
Прочие внеоборотные активы	99 421	2 234	101 655
Итого внеоборотных активов	2 345 047	9 413	2 354 460
Оборотные активы			
Запасы	143 539	1 000	144 539
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	3 857	-	3 857
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 659	2	1 661
Банковские депозиты	16 624	-	16 624
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	232 935	1 655	234 590
Займы выданные краткосрочные	20 228	(1 010)	19 218
Денежные средства и их эквиваленты	369 869	698	370 567
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 794	-	26 794
Прочие оборотные активы	2 130	30	2 160
Итого оборотных активов	817 635	2 375	820 010
Всего активов	3 162 682	11 788	3 174 470

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

	Влияние сделок под общим контролем и по объединению бизнеса		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	1 035 873	-	1 035 873
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	33 264	687	33 951
Нераспределенная прибыль	872 731	1 528	874 259
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 942 229	2 215	1 944 444
Доля неконтролирующих акционеров	324 397	3 278	327 675
Итого собственного капитала	2 266 626	5 493	2 272 119
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	122 790	-	122 790
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	230 811	13	230 824
Целевое финансирование и отложенные доходы	10 895	244	11 139
Обязательства по вознаграждениям работникам	11 980	334	12 314
Оценочные обязательства	135 795	4 708	140 503
Отложенные налоговые обязательства	57 819	272	58 091
Обязательства по пенсионной деятельности	16 840	(682)	16 158
Итого долгосрочных обязательств	586 930	4 889	591 819
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	61 129	(1 092)	60 037
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	2 182	88	2 270
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	20 911	174	21 085
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	213 020	1 027	214 047
Целевое финансирование и отложенные доходы	2 388	1 021	3 409
Оценочные обязательства	9 496	188	9 684
Итого краткосрочных обязательств	309 126	1 406	310 532
Итого обязательств	896 056	6 295	902 351
Всего собственного капитала и обязательств	3 162 682	11 788	3 174 470

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке*

Девять месяцев, закончившихся

**Влияние сделок под общим контролем
и по объединению бизнеса****30 сентября 2018**

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Выручка	480 209	-	480 209
Себестоимость продаж	(297 112)	-	(297 112)
Валовая прибыль	183 097	-	183 097
Коммерческие расходы	(10 532)	-	(10 532)
Административные расходы	(46 334)	-	(46 334)
Прочие доходы	19 924	3 824	23 748
Прочие расходы	(17 743)	5 298	(12 445)
Результаты операционной деятельности	128 412	9 122	137 534
Финансовые доходы	40 774	-	40 774
Финансовые расходы	(27 336)	-	(27 336)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	393	-	393
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	47 749	(809)	46 940
Прибыль до налогообложения	189 992	8 313	198 305
Расход по налогу на прибыль	(30 548)	-	(30 548)
Прибыль за период	159 444	8 313	167 757
Прибыль за период относящаяся к:			
Акционерам Компании	150 574	7 839	158 413
Неконтролирующим акционерам	8 870	474	9 344

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

Девять месяцев, закончившихся

Влияние сделок под общим контролем
и по объединению бизнеса

30 сентября 2018

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Прибыль за период	159 444	8 313	167 757
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 514)	(46)	(1 560)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	303	9	312
Итого	(1 211)	(37)	(1 248)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(300)	-	(300)
Эффект от операций хеджирования	122	-	122
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	13 112	-	13 112
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	4 214	-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	60	-	60
Итого	17 208	-	17 208
Итого прочий совокупный доход	15 997	(37)	15 960
Общий совокупный доход за период	175 441	8 276	183 717
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	158 852	7 802	166 654
Неконтролирующим акционерам	16 589	474	17 063

5

Выручка

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано)	2019	2018 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	104 072	87 908	329 184	265 232
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	10 156	11 774	35 191	36 929
Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению	43 232	26 981	82 612	73 252
Выручка от реализации ядерного топлива	10 350	9 629	37 629	30 415
Выручка от реализации оборудования	14 397	9 260	29 036	27 778
Выручка от реализации проектов по сооружению АЭС	3 205	7 661	5 847	10 020
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	2 258	1 468	4 507	4 354
Выручка от реализации строительных работ	4 212	1 407	7 872	2 638
Выручка от реализации металлопродукции	3 335	1 701	6 842	4 708
Выручка от реализации прочей продукции	4 036	3 755	12 734	10 493
Выручка от реализации прочих услуг	6 779	5 414	22 877	14 390
Итого выручка по договорам с покупателями	206 032	166 958	574 331	480 209
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	181 553	154 434	522 145	444 426
Выручка от товаров и услуг, передаваемых в течение периода	24 479	12 524	52 186	35 783
Итого выручка по договорам с покупателями	206 032	166 958	574 331	480 209

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

В составе выручки от реализации прочих услуг отражены в основном доходы от оказания услуг по техническому обслуживанию зарубежных атомных станций, транспортных услуг, услуг в области информационных технологий.

В составе выручки от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, в сумме 15 372 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 14 677 млн рублей).

Основные виды выручки относятся к следующим отчетным сегментам:

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

6

Операционные расходы

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано)	2019	2018 (пересчитано)
Себестоимость продаж				
Расходы на персонал	31 257	25 212	91 667	79 373
Сырье и материалы	32 318	29 171	84 075	68 076
Амортизация	26 314	21 234	75 806	64 106
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	6 772	7 393	21 610	22 644
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	5 654	9 994	13 796	16 253
Электроэнергия	2 070	2 124	6 341	5 227
Услуги по передаче электрической энергии	5 763	5 423	18 701	17 899
Расходы по налогу на имущество	3 934	4 736	11 397	14 243
Ремонт и обслуживание	3 747	2 521	8 667	6 546
Расходы на топливо	1 369	1 220	5 547	5 533
Эффект от изменения оценочного обязательства по ОЯТ и ОБЯТ, относящийся к последней топливной загрузке	2 649	(3 031)	9 575	(1 093)
Расходы на страхование	1 367	1 230	3 967	3 722
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	396	244	950	732
Транспортные расходы	1 453	1 190	3 729	3 345
Коммунальные услуги	556	471	2 491	2 461
Плата за администрирование рынка электроэнергии	947	883	2 767	2 573
Изменение оценочного резерва по обращению с РАО	904	915	2 715	2 726
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 084	810	2 475	2 115
Командировочные расходы	1 036	780	2 560	1 897
Арендные расходы	144	291	374	1 001
Прочие расходы	2 764	1 141	4 404	3 990
Изменение убытка от обесценения запасов	202	(533)	613	924
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(4 290)	(11 810)	(34 926)	(27 181)
	128 410	101 609	339 301	297 112
Коммерческие расходы				
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(142)	464	505	3 431
Транспортные расходы	624	536	1 666	1 480
Расходы на рекламу и маркетинг	1 445	696	2 179	1 890
Расходы на персонал	909	840	2 922	2 636
Расходы на страхование	89	103	237	253
Командировочные расходы	26	25	67	62
Прочие коммерческие расходы	232	255	764	780
	3 183	2 919	8 340	10 532

6 Операционные расходы (продолжение)

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
		(пересчитано)		(пересчитано)
Административные расходы				
Расходы на персонал	8 406	7 909	26 869	24 381
Амортизация	1 998	1 596	5 903	4 801
Консультационные услуги	1 856	1 384	4 494	3 760
Расходы на охрану	926	836	2 676	2 481
Командировочные расходы	283	245	756	638
Транспортные расходы	299	224	770	687
Арендные расходы	74	454	374	1 100
Прочие налоги и платежи в бюджет	185	227	566	576
Расходы на страхование	130	114	386	334
Банковские услуги	207	48	317	147
Прочие административные расходы	5 533	2 349	11 606	7 429
	19 897	15 386	54 717	46 334

7**Прочие доходы и расходы**

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
		(пересчитано)		(пересчитано)
Прочие доходы				
Доходы от сдачи имущества в аренду	256	316	751	773
Прибыль от выбытия основных средств	1 470	-	1 492	-
Прибыль от реализации прочих активов	79	-	178	-
Доходы от целевого финансирования	1 246	1 518	2 716	3 822
Прибыль от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 20)	-	6 931	-	7 166
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	-	3 824	-	3 824
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	876	621	2 457	2 674
Прочие доходы	698	3 043	1 724	5 489
	4 625	16 253	9 318	23 748
Прочие расходы				
Убыток от выбытия основных средств	-	(688)	-	(299)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(21)	(82)	(96)
Убыток от выбытия прочих активов	-	(76)	-	(99)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 10)	(1 547)	(868)	(4 334)	(1 345)
Убыток от обесценения нематериальных активов	(52)	(101)	(266)	(480)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	-	(2 489)	-	(2 489)
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 20)	(3 356)	-	(12 640)	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(3 504)	(1 474)	(6 870)	(5 723)
Прочие расходы	(2 202)	(1 334)	(5 869)	(1 914)
	(10 661)	(7 051)	(30 061)	(12 445)

8

Финансовые доходы и расходы

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано)	2019	2018 (пересчитано)
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам	2 404	2 253	7 729	5 123
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	3 387	5 879	-	22 570
Процентный доход по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и дисконт по векселям	2 867	3 388	8 959	9 457
Доходы от изменения справедливой стоимости займов выданных и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	713	807	2 090	2 362
Дивидендный доход по финансовым активам	-	415	164	673
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	97	149	613	578
Нетто-доход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	964	-	1 423	-
Проценты по пенсионным обязательствам	18	-	-	-
Прочие финансовые доходы	-	-	303	11
	10 450	12 891	21 281	40 774
Финансовые расходы				
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(3 037)	(2 968)	(9 241)	(8 861)
Процентный расход по заемным средствам	(2 943)	(3 497)	(8 951)	(9 858)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	-	(10 710)	-
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(84)	(82)	(506)	(279)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности, компонент финансирования по авансам полученным	(2 697)	(2 108)	(8 220)	(6 055)
Нетто-расход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(580)	-	(1 178)
Проценты по пенсионным обязательствам	-	(309)	(384)	(788)
Прочие финансовые расходы	(51)	(57)	(101)	(317)
	(8 812)	(9 601)	(38 113)	(27 336)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода				
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(9)	2 063	(19 548)	13 112
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	-	-	-	4 214
Эффект от операций хеджирования	43	(11)	104	122
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	186	(1 051)	401	(300)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(37)	210	(80)	60
Финансовые (расходы)/доходы, признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за вычетом налога	183	1 211	(19 123)	17 208

9

Расход по налогу на прибыль

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
	(пересчитано)		(пересчитано)	
Текущий налог на прибыль	15 993	13 116	38 450	32 754
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(10)	(46)	(567)	(203)
Отложенный налог на прибыль	(3 077)	(1 804)	(7 803)	(2 003)
	12 906	11 266	30 080	30 548

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	186	(37)	149
Эффект от операций хеджирования	43	-	43
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(344)	69	(275)
	(115)	32	(83)
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 (пересчитано)	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 051)	210	(841)
Эффект от операций хеджирования	(11)	-	(11)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 048)	210	(838)
	(2 110)	420	(1 690)
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	401	(80)	321
Эффект от операций хеджирования	104	-	104
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 854)	371	(1 483)
	(1 349)	291	(1 058)
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (пересчитано)	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(300)	60	(240)
Эффект от операций хеджирования	122	-	122
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 560)	312	(1 248)
	(1 738)	372	(1 366)

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергопром» и его 29 дочерних организаций объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской

9 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН, такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 30 сентября 2019 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 33 дочерние организации.

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 12 091 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 12 922 млн рублей).

10 Основные средства

	2019	2018 (пересчитано)
Балансовая стоимость на 01 января	1 752 195	1 729 195
Эффект от отражения права пользования активами в соответствии с МСФО (IFRS) 16	4 799	-
Балансовая стоимость на 01 января (включая активы в форме права пользования)	1 756 994	1 729 195
Поступления	114 300	103 009
Поступления в результате переоценки долей в совместных предприятиях (см. Пояснение 4)	-	4 182
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	22 330	(18 893)
Выбытия	(3 872)	(2 233)
Выбытия дочерних предприятий	-	(9 822)
Начисленная амортизация	(72 541)	(62 231)
Убытки от обесценения	(4 334)	(1 345)
Курсовые разницы	(4 341)	13 302
Балансовая стоимость на 30 сентября	1 808 536	1 755 164

(а) Убыток от обесценения

По состоянию на 30 сентября 2019 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 176 025 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 172 424 млн рублей).

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего оценочного обязательства по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 30 сентября 2019 года 20 784 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 20 531 млн рублей).

(в) Незавершенное строительство

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

11 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	-	44 125
Векселя АО «Россельхозбанк»	-	22 602
Векселя ПАО РОСБАНК	-	11 751
Прочие	1 538	1 644
	1 538	80 122
Краткосрочные		
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	-	26 348
Векселя АО «Россельхозбанк»	24 144	-
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	47 419	-
Векселя ПАО РОСБАНК	12 459	-
Прочие	319	446
	84 341	26 794

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 47 419 млн рублей (номинальная стоимость 50 000 млн рублей), со сроком погашения в мае, июне, июле и августе 2020 года;
- АО «Россельхозбанк» в сумме 24 144 млн рублей (номинальная стоимость 24 666 млн рублей), со сроком погашения в январе 2020 года;
- ПАО РОСБАНК в сумме 12 459 млн рублей (номинальная стоимость 12 738 млн рублей), со сроком погашения в январе и феврале 2020 года.

По состоянию на 30 сентября 2019 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 6,73% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 6,57% по векселям АО «Россельхозбанк»;
- 6,53% по векселям ПАО РОСБАНК.

Эффект от переоценки в сумме 401 млн рублей отражен в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

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

12 Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные депозиты					
Долгосрочные депозиты, нетто	рубль	7,1-8,5%	2021	51 718	-
				51 718	-
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты, нетто	рубль	4,77-8,56%	2020	63 672	16 615
Краткосрочные депозиты, нетто	долл. США	0,45%	2020	1	8
Краткосрочные депозиты, нетто	чеш. крона	0,01%	2019	-	1
				63 673	16 624

13

Запасы

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	18 162	13 867
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	5 598	6 075
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	16 344	5 619
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(293)	-
Сырье и материалы - прочие	30 139	22 918
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 958)	(1 970)
Запасные части и вспомогательные материалы	9 019	6 455
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(328)	(281)
Готовая продукция - ядерное топливо	6 353	352
Готовая продукция - прочая урансодержащая	3 894	141
Готовая продукция - прочая	4 619	3 984
Обесценение готовой продукции - прочая	(604)	(474)
Незавершенное производство - ядерное топливо	57 304	44 716
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	7 088	15 631
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	31 497	19 139
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(141)	(155)
Товары для перепродажи	10 818	5 724
Обесценение товаров для перепродажи	(474)	(268)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	4 887	2 505
Товары отгруженные - ядерное топливо	-	308
Прочие	258	326
Обесценение прочих	(40)	(73)
	202 142	144 539

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает в себя оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ, которое по состоянию на 30 сентября 2019 года составило 7 384 млн рублей и 5 122 млн рублей на 31 декабря 2018 года.

Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	12 687	13 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 240	21 939
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(26)
Активы по договору	3 260	357
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	33 540	29 440
	72 727	65 537
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	119 407	137 912
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(29 845)	(30 667)
Активы по договору	16 726	10 214
Авансы выданные	32 360	26 037
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки авансов выданных	(1 015)	(1 020)
НДС с авансов	12 969	7 930
НДС к возмещению	13 539	13 133
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	162	147
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	48 620	33 932
Прочая дебиторская задолженность	50 209	43 738
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(7 650)	(6 766)
	255 482	234 590

По состоянию на 30 сентября 2019 года активы по договору включают суммы, относящиеся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров, в размере 19 986 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 10 571 млн рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года раскрыты в таблице ниже:

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам	165 822	142 722
Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам	27 382	22 644
Сумма НДС	38 729	31 909
Промежуточный итог	231 933	197 275
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров	(161 688)	(140 823)
Сворачивание с обязательствами по договору	(50 259)	(45 881)
Активы по договору	19 986	10 571

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой, выступающей в роли агента, услуг по осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 81 450 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 61 993 млн рублей), в том числе долгосрочная –

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

33 514 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 29 431 млн рублей) и краткосрочная – 47 936 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 562 млн рублей).

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена справедливая стоимость производных финансовых инструментов в размере 162 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 147 млн рублей) (см. Пояснение 25). Все остальные суммы активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности отражены по амортизированной стоимости.

15 Займы выданные

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 296	1 424
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 776	1 838
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(122)	(126)
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 237	71 636
	70 187	74 772
Краткосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	347	363
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 593	23 414
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(6 153)	(4 559)
	19 787	19 218

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе займов выданных отражен долгосрочный заем в размере 65 237 млн рублей или 928 млн евро (номинальная стоимость 920,5 млн евро) (на 31 декабря 2018 года: 71 636 млн рублей или 902 млн евро), выданный компании Fennovoima Oyj, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии. Процентная ставка составляет 3% годовых в валюте (евро). Заем является необеспеченным. Эффективная процентная ставка для отражения займа по справедливой стоимости составила 3,91%.

16 Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	73 937	70 746
НДС к возмещению долгосрочный	10 979	11 950
Денежные средства с ограничением к использованию	10 398	10 654
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	3 185	4 285
Прочие внеоборотные активы	4 065	4 020
	102 564	101 655

Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе включают средства, отраженные на лицевых счетах организаций Группы в территориальных органах Федерального казначейства, привлеченные для целей финансирования отдельных проектов Группы. В состав денежных средств с ограничением к использованию входят средства,

16 Прочие внеоборотные активы (продолжение)

полученные АО «Концерн Росэнергоатом» в оплату дополнительной эмиссии акций от Госкорпорации «Росатом» (получены Госкорпорацией «Росатом» в качестве субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации и предназначены для целей финансирования строительства АЭС и ПАТЭС). Данные средства были перечислены на лицевые счета АО «Концерн Росэнергоатом» в территориальных органах Федерального казначейства, имеют целевое назначение, классифицированы в категорию ограниченных к использованию и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств.

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

	2019	2018
Остаток на 1 января	-	-
Поступление	839	10 033
Инвестировано в приобретение основных средств	(372)	(5 289)
Остаток на 30 сентября	467	4 744

17 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Остатки на банковских счетах	226 035	205 026
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	68 460	155 317
Эквиваленты денежных средств	10 459	10 201
Прочие денежные средства	8	23
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	304 962	370 567
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 19)	(327)	(295)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств	304 635	370 272

18 Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

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

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергопром» по состоянию на 30 сентября 2019 года составляет 1 035 873 млн рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 978 373 тыс. штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 57 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

(б) Эмиссионный доход

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

18 Собственный капитал (продолжение)

(в) Дивиденды

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

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

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

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

В январе и феврале 2019 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», выплачены дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2018 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 6 500 млн рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 382 млн рублей.

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

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

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

19

Кредиты и займы

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2 803	2 883
Необеспеченные банковские кредиты	35 264	35 109
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	15 000	15 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	-	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	147	174
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	45 727	56 681
Займы, полученные от связанных сторон	112	443
	99 053	122 790
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	327	295
Обеспеченные банковские кредиты	2 473	272
Необеспеченные банковские кредиты	17 579	16 656
Краткосрочные векселя, выпущенные и размещенные без обеспечения	11	12
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 592	586
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергпром»	461	46
Необеспеченные займы от сторонних компаний	441	568
Обеспеченные займы от сторонних компаний	1 864	-
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	5 367	8 017
Займы, полученные от связанных сторон	16 970	33 585
	58 085	60 037

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе краткосрочных обязательств отражены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 958 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 976 млн рублей).

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,6-4,95%	2019-2020	2 110	272
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,6-13,75%*	2021-2025	3 156	2 866
Обеспеченные банковские кредиты	рубль чеш.	7,92-9%	2020-2022	2 886	4 573
Обеспеченные банковские кредиты	крона	2,0%	2023	13	17
				8 165	7 728

19 Кредиты и займы (продолжение)

* По состоянию на 30 сентября 2019 года у организации Группы ПАО «Энергомашспецсталь» (Украина), имелся обеспеченный банковский кредит в долларах США со ставкой 13,75% годовых (в сумме 399 млн рублей). При этом в целом по Группе на 30 сентября 2019 года средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляет 6,64% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	1,85-5,4%	2019-2023	56 765	61 170
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	6,75-7,3%	2020-2021	25 570	35 510
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,12-1,5%	2019-2021	18 713	15 210
				101 048	111 890
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	4,24-8,84%	2019-2021	15 847	33 325
Займы, полученные от связанных сторон	евро	2,5%	2020	1 235	703
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	рубль	11,1%	2025	15 461	15 046
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	10,25%	2020	12 592	13 086
Займы от сторонних компаний	рубль	0,00-7,85%	2019-2022	572	198
Займы от сторонних компаний	долл. США	0,0%	2019	1 880	544
Векселя					
Краткосрочные векселя	рубль	8,0%	2019	11	12
Банковские овердрафты					
Банковские овердрафты	евро	1,7%	2019	264	295
Банковские овердрафты	долл. США	1,7%	2019	63	-
				47 925	63 209

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

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2020-2023 годах на отчетную дату составили 45 727 млн рублей (в том числе кредиты на сумму 2 887 млн рублей, являются обеспеченными). Ставка процента составила 5,4% годовых по кредитам в валюте и от 6,75% до 9,0% годовых по кредитам в рублях.

Средневзвешенная ставка процента по долгосрочным кредитам в валюте – 4,37% годовых, средневзвешенная ставка по долгосрочным кредитам в рублях – 7,2% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 5 367 млн рублей. Ставка процента составила от 1,85% до 2,1% годовых по кредитам в валюте.

Средневзвешенная ставка процента по краткосрочным кредитам в валюте – 1,56% годовых.

19 Кредиты и займы (продолжение)

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

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

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 15 461 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 15 046 млн рублей).

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

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

Сумма обязательств по указанным облигациям на 30 сентября 2019 года составила 12 592 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 13 086 млн рублей).

20 Оценочные обязательства

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
По выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)	85 728	59 324
На рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)	12 926	10 601
На обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом	91 708	68 117
На обращение с радиоактивными отходами	8 007	6 197
Прочие	4 260	5 948
Итого	202 629	150 187
Долгосрочные	192 114	140 503
Краткосрочные	10 515	9 684
	202 629	150 187

Эффект от изменения в оценках обязательств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (увеличение), возникший в основном по причине уменьшения ставки дисконтирования с 8,88% до 7,56%, составил 40 316 млн рублей, в сумме 21 830 млн рублей был отражен в составе основных средств (см. Пояснение 10), 5 928 млн рублей - в составе запасов (см. Пояснение 13), 12 640 млн рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (см. Пояснение 7) и (82) млн рублей - в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

21

Обязательства по пенсионной деятельности

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	800	816
Обязательства по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию (ОПС)	6 165	5 725
Итого обязательств по страховым контрактам	6 965	6 541
Обязательства по инвестиционным контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	10 178	9 617
Итого обязательств по инвестиционным контрактам	10 178	9 617
Итого обязательства по пенсионной деятельности	17 143	16 158

22

Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	71 741	76 722
Обязательства по договору	87 907	90 551
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	33 695	29 612
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	-	14 171
Обязательства по аренде долгосрочные	3 458	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21 049	19 768
	217 850	230 824
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	59 846	80 458
Обязательства по договору	64 725	34 020
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	48 621	33 268
Задолженность перед персоналом	29 428	32 376
Дивиденды к уплате	3 948	8 426
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	11 961	105
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 474	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	37 569	25 394
	257 572	214 047

Обязательства по договору представляют собой авансы полученные с учетом эффекта от признания значительного компонента финансирования, за минусом сумм, относящихся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору.

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе долгосрочных обязательств по договору отражены обязательства в рамках исполнения ЕРС-контракта с компанией Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 24 184 млн рублей или 343,9 млн евро (на 31 декабря 2018 года: 35 267 млн рублей или 443,8 млн евро).

По состоянию на 30 сентября 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за технологическое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 79 483 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 76 764 млн рублей), в том числе долгосрочная – 70 901 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 69 680 млн рублей) и краткосрочная – 8 582 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 7 084 млн рублей).

22 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, в 2013 году дочерней компанией Группы, функциональной валютой которой является доллар США, были произведены операции по приобретению производных финансовых инструментов (СВОПы и форвардные контракты) для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении выпущенных рублевых облигаций. Первоначальная стоимость заключенных контрактов составляет 12 500 млн рублей, контракты истекают в августе 2020 года. Группа применяет специальный порядок учета хеджирования в отношении части данных контрактов. По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам, описанным выше в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 0 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 14 171 млн рублей) и 11 961 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 105 млн рублей), соответственно, и относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 25).

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

Изменения справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов в сумме 612 млн рублей, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, отражены в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 8).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 30 сентября 2019 года составил 1 413 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 517 млн рублей).

23 Принятые на себя обязательства

На 30 сентября 2019 года предстоящие капитальные затраты по заключенным договорам составили 878 338 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 244 375 млн рублей).

Начиная с 2010 года Группой заключаются долгосрочные договоры купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций с покупателями и инфраструктурными организациями оптового рынка электроэнергии и мощности. По условиям данных договоров Группа обязуется предоставлять определенные в соответствии с договорами объемы мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 30 сентября 2019 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 1,2 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 32 млрд рублей.

Согласно условиям заключенных договоров, при нарушении Группой сроков поставки мощности Группа уплачивает покупателю неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод объекта генерации, суммы плановых капитальных затрат Группы на строительство соответствующего объекта генерации, доли покупателя в общем объеме не

23 Принятые на себя обязательства (продолжение)

поставляемой ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе однократно в течение срока действия договора отложить дату начала исполнения обязательств по поставке мощности объекта генерации на срок, не превышающий одного года от указанной в договоре даты начала исполнения обязательства по поставке мощности объекта генерации.

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

24 Условные обязательства

(а) Страхование

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

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года. Размер ответственности – 5 млн долларов США по золотому паритету 1963 года (около 13,8 млрд рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 г. №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

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

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

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

24 Условные обязательства (продолжение)**(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

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

(в) Обязательства по договорам поручительства

Договоры поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 30 сентября 2019 года действуют поручительства Группы на сумму 29 987 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 228 млн рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

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

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками**(а) Кредитный риск**

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных и банковских депозитов отражает максимальную величину кредитного риска.

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

Сальдо на 31 декабря 2018	<u>(42 168)</u>
Начисление	(10 576)
Восстановление	8 233
Использование	<u>385</u>
Сальдо на 30 сентября 2019	<u><u>(44 126)</u></u>

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2019 года банковские депозиты Группы составляют 115 391 млн рублей (31 декабря 2018 года: 16 624 млн рублей), денежные средства Группы и их эквиваленты составляют 304 962 млн рублей (31 декабря 2018 года: 370 567 млн рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

относительно этой группы активов. Существенная часть банковских депозитов и денежных средств Группы размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 30 сентября 2019 года кредитным рейтингом BBB- и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BBB- и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

Ниже представлены банки, в которых Группа имеет банковские депозиты (суммы указаны нетто, с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, который на 30 сентября 2019 года составляет 356 млн рублей, на 31 декабря 2018 года составляет 24 млн рублей):

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
АО «Россельхозбанк»	81 501	4 966
АО «АЛЬФА-БАНК»	25 987	-
«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (ПАО)	4 991	-
Международный Банк Экономического Сотрудничества	1 996	-
Банк ГПБ (АО)	425	1 591
ПАО РОСБАНК	200	10 027
Прочие	291	40
	115 391	16 624

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	105 724	134 572
Банк ГПБ (АО)	83 881	39 489
Внешэкономбанк	49 755	10 006
DenizBank (Турция)	17 600	19 112
Банк ВТБ (ПАО)	12 073	11 034
Yapi Kredi Bank	8 814	-
Toronto Dominion Bank	7 725	5 420
ПАО Промсвязьбанк	5 499	57
АО «АЛЬФА-БАНК»	1 878	80 228
ING Bank N.V.	1 357	2 539
Credit Suisse	1 320	1 275
Akbank	1 298	24 621
АО «Россельхозбанк»	1 159	26 400
Deutsche bank	859	5 435
J.P. Morgan	758	1 426
HALYK bank	252	1 411
АО «Нордеа Банк»	243	-
Прочие*	4 767	7 542
	304 962	370 567

* В том числе по состоянию на 30 сентября 2019 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 9 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 8 млн рублей).

(б)**Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом,

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

российские рубль. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года суммы чистых активов дочерних предприятий, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 346 290 млн рублей, 25 571 млн рублей, (19 478) млн рублей 110 422 млн рублей, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 361 494 млн рублей, 27 634 млн рублей, (21 354) млн рублей и 122 573 млн рублей).

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
30 сентября 2019 года				
Денежные средства	49 767	39 906	154	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 186	9 597	17	-
Займы выданные**	73 442	65 673	-	-
Банковские кредиты и займы	(58 800)	(19 948)	-	(12 592)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 965)	(6 881)	(206)	-
Нетто-величина риска	56 630	88 347	(35)	(12 592)
	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2018 года (пересчитано)				
Денежные средства	65 600	16 060	70	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 394	11 520	53	-
Займы выданные**	79 209	71 636	-	-
Банковские кредиты и займы	(64 307)	(15 913)	-	(13 086)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 977)	(8 617)	(114)	-
Нетто-величина риска	93 919	74 686	9	(13 086)

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

**в том числе займы, выданные компаниям Группы

Данные в таблицах выше представлены за исключением валютных рисков, относящихся к производным финансовым инструментам (Пояснение 22).

	Средний обменный курс за		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за год, закончившийся 31 декабря 2018	30 сентября 2019	31 декабря 2018
1 доллар США	65,079	62,708	64,416	69,471
1 евро	73,163	73,955	70,316	79,461

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

	Уро- вень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 сентября 2019	31 декабря 2018	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(84 053)	(95 290)	(81 991)	(91 082)
Долгосрочные облигационные займы	2	(15 000)	(27 500)	(16 585)	(29 512)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	26 500	22 270	26 343	21 077
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(96 248)	(96 490)	(96 779)	(97 083)
Долгосрочные займы выданные	3	4 950	3 136	4 950	3 136
		(163 851)	(193 874)	(164 062)	(193 464)

(i) Долгосрочные кредиты и облигационные займы

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

(ii) Долгосрочная дебиторская задолженность

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

(iii) Долгосрочная кредиторская задолженность

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

(iv) Долгосрочные займы выданные

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

(v) Краткосрочные финансовые инструменты

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

(г) Иерархия справедливой стоимости

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

- уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

30 сентября 2019**Финансовые активы**

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
-	84 022	1 857	85 879

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

14 128	-	-	14 128
--------	---	---	--------

Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

-	65 237	-	65 237
---	--------	---	--------

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(11 961)	(11 961)
---	---	----------	----------

14 128	149 259	(10 104)	153 283
---------------	----------------	-----------------	----------------

31 декабря 2018**Финансовые активы**

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

-	104 826	2 090	106 916
---	---------	-------	---------

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

14 282	-	-	14 282
--------	---	---	--------

Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

-	71 636	-	71 636
---	--------	---	--------

Производные финансовые инструменты

-	-	147	147
---	---	-----	-----

Финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты

-	-	(14 276)	(14 276)
---	---	----------	----------

14 282	176 462	(12 039)	178 705
---------------	----------------	-----------------	----------------

Уровень 3

Сальдо на 31 декабря 2018

(12 039)

Изменение

1 935

Сальдо на 30 сентября 2019

(10 104)

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало периода	15 542	11 095
Нереализованный (прибыль)/убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода	(351)	571
Нереализованный (прибыль)/убыток, признанный в составе прибыли или убытка*	(612)	1 605
Проценты, начисленные по свопу	449	564
Проценты выплаченные	(339)	(451)
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(1 419)	2 158
	13 270	15 542
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания	(1 309)	(1 413)
	11 961	14 129
Краткосрочная часть актива	-	(147)
Краткосрочная часть обязательства	11 961	105
Долгосрочная часть обязательства	-	14 171

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы*	4 328	5 175
Прочее		
Валютно-процентные свопы	7 633	8 954
	11 961	14 129
Справедливая стоимость производных активов		
Краткосрочные	-	(147)
	-	(147)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	11 961	105
Долгосрочные	-	14 171
	11 961	14 276
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	11 961	14 129

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли, - один год. Неэффективная часть дохода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 52 млн рублей (в 2018 году неэффективная часть расхода составляла 19 млн рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

26

Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с участием связанных сторон

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

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

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

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

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

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября 2019	2018 (пересчитано)	девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	2018 (пересчитано)
Продажа товаров:	29 725	28 814	95 122	72 566
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 408	9 096	19 807	15 411
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	627	-	941	-
Компании, аффилированные с государством	22 278	19 689	72 627	57 119
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	412	29	1 747	36
Оказанные услуги:	10 585	9 341	27 933	18 703
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	7 679	4 382	20 243	10 529
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	368	-	1 102	-
Компании, аффилированные с государством	144	276	473	478
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	2 394	4 683	6 115	7 696
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и изменение справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам	1 049	800	3 075	2 607
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	247	173	707	719
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	112	-	342	-
Компании, аффилированные с государством	-	-	-	1
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	690	627	2 026	1 887
Прочие доходы	4 606	1 191	10 989	9 247
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	429	622	914	2 434
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	-	-	74	-
Компании, аффилированные с государством	4 156	569	9 894	6 811
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	21	-	107	2
	45 965	40 146	137 119	103 123

26 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Продажа товаров:	18 618	23 222
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	7 540	12 346
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 191	25
Компании, аффилированные с государством	8 863	9 966
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 024	885
Оказанные услуги:	11 018	10 980
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 060	8 151
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 208	763
Компании, аффилированные с государством	216	339
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	3 534	1 727
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	3 512	2 285
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 026	1 572
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 485	698
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1	15
Прочие доходы	29 248	26 626
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	15 143	18 531
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	5 926	4 661
Компании, аффилированные с государством	7 735	3 150
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	444	284
	62 396	63 113

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

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

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября		девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано)	2019	2018 (пересчитано)
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:				
	(13 875)	(12 103)	(38 619)	(50 893)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(7 324)	(6 911)	(14 938)	(18 153)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(2 122)	-	(3 762)	-
Компании, аффилированные с государством	(4 060)	(1 438)	(17 363)	(24 302)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(369)	(3 754)	(2 556)	(8 438)
Полученные услуги:	(20 270)	(19 146)	(67 760)	(44 125)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(6 624)	(7 161)	(18 637)	(15 954)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(5 087)	-	(9 844)	-
Компании, аффилированные с государством	(8 229)	(11 648)	(38 557)	(27 692)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(330)	(337)	(722)	(479)
Прочие расходы	(10 113)	(3 105)	(17 999)	(12 030)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(8 767)	442	(15 559)	(6 174)
Компании, аффилированные с государством	(291)	(2 997)	(843)	(4 266)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 055)	(550)	(1 597)	(1 590)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	(1 639)	(1 726)	(5 047)	(4 858)
Компании, аффилированные с государством	(1 639)	(1 726)	(5 047)	(4 858)
	(45 897)	(36 080)	(129 425)	(111 906)

26 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2019	31 декабря 2018 (пересчитано)
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных	(86 323)	(93 540)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(5 305)	(12 397)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(906)	(979)
Компании, аффилированные с государством	(79 884)	(77 756)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(228)	(2 408)
Полученные услуги:	(8 315)	(11 296)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(3 288)	(4 873)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(945)	(1 796)
Компании, аффилированные с государством	(2 067)	(3 524)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 015)	(1 103)
Прочие расходы	(98 038)	(63 283)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(86 281)	(53 977)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(345)	(313)
Компании, аффилированные с государством	(788)	(592)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(10 624)	(8 401)
	(192 676)	(168 119)

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

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

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2019	31 декабря 2018
		(пересчитано)
Обязательства по договору:	(103 565)	(98 993)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(69 668)	(57 022)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(64 199)	(52 165)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	-	(2)
Компании, аффилированные с государством	(242)	(217)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(5 227)	(4 638)
Оказание услуг:	(33 897)	(41 971)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(3 539)	(2 558)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(4)	-
Компании, аффилированные с государством	(1 646)	(273)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(28 708)	(39 140)
Авансы выданные, активы по договору:	140 224	115 700
Приобретение товаров и объектов основных средств:	131 297	108 322
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	82 779	72 125
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	399	437
Компании, аффилированные с государством	1 173	1 121
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	46 946	34 639
Получение услуг:	8 927	7 378
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 468	2 187
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	5 259	4 561
Компании, аффилированные с государством	366	184
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	834	446
	36 659	16 707

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

	Сумма сделки за			
	три месяца, закончившихся 30 сентября		девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018 (пересчитано)	2019	2018 (пересчитано)
Займы полученные и облигационные займы:	(10 665)	(24 853)	(19 415)	(50 229)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(3 585)	(11 132)	(9 263)	(14 572)
Банки, связанные с государством	(6 540)	(13 405)	(7 567)	(30 249)
Компании, аффилированные с государством	-	-	-	(61)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(540)	(316)	(2 585)	(5 347)
Займы выданные:	8 327	7 467	11 901	10 278
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	7 102	7 386	9 906	10 089
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 225	81	1 995	189
Прочие финансовые вложения:	57 003	17 017	101 907	27 023
Векселя банков, связанных с государством	1 605	-	4 836	-
Депозиты в банках, связанных с государством	56 600	6 611	99 285	16 617
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	(285)	5 464	(1 699)	5 464
Облигации банков, связанных с государством	(122)	2 665	(865)	2 665
Облигации компаний, аффилированных с государством	(795)	2 277	350	2 277
	54 665	(369)	94 393	(12 928)

26 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	30 сентября 2019	31 декабря 2018
		(пересчитано)
Займы полученные и облигационные займы:	(96 229)	(126 858)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(13 593)	(29 102)
Банки, связанные с государством	(79 147)	(92 830)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 489)	(4 926)
Займы выданные:	88 130	95 069
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	15 748	16 131
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	3 960	6 112
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	68 422	72 826
Прочие финансовые вложения:	162 922	84 233
Векселя банков, связанных с государством	71 563	66 727
Депозиты в банках, связанных с государством	82 847	6 780
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	3 702	5 401
Облигации банков, связанных с государством	1 763	2 628
Облигации компаний, аффилированных с государством	3 047	2 697
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	334 012	245 472
	488 835	297 916

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот (без учета страховых взносов в социальные фонды), начисленных руководящим сотрудникам Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 40 млн рублей и 186 млн рублей, соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составила 74 млн рублей и 208 млн рублей, соответственно).

АО «Атомэнергопром» и его дочерние предприятия находятся под контролем и управлением Госкорпорации «Росатом», вследствие чего часть руководящих сотрудников, принимающих участие в управлении Группой, являются сотрудниками Госкорпорации «Росатом» и получают вознаграждение непосредственно по месту работы в Госкорпорации

«Росатом», то есть за пределами Группы, и, соответственно, данное вознаграждение не включается в состав расходов в настоящей консолидированной отчетности.

27 События после отчетной даты

(а) Дивиденды

В октябре 2019 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», выплачены дивиденды по итогам работы за шесть месяцев 2019 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 2 500 млн рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 147 млн рублей.

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 63 (шестдесят три)
листа а

