АО «Техснабэкспорт»

Консолидированная финансовая отчетность за 2019 год и аудиторское заключение независимых аудиторов

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов 3

Консолидированный отчет о финансовом положении 6

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 8

Консолидированный отчет о движении денежных средств 9

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 12

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров АО «Техснабэкспорт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Техснабэкспорт» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: АО «Техснабэкспорт»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700018290

Москва, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

— получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

— оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

— делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

— проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

— получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



Трубакова Л.М

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

17 апреля 2020 года

	Прим.	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	65 760	46 626
Инвестиционная недвижимость	12	9 895	12 252
Нематериальные активы и гудвилл		1 795	1 674
Долгосрочные инвестиции	13 (а)	4 697	6 569
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 (а)	3 783	410
Отложенные налоговые активы	10 (а)	5 718	579
Прочие внеоборотные активы		2 489	-
Итого внеоборотные активы		**94 137**	**68 110**
Оборотные активы			
Запасы	14	340 257	400 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 (б)	380 320	350 685
Текущий налог на прибыль		4 672	232
Краткосрочные инвестиции	13 (б)	35 946	49 721
Денежные средства и их эквиваленты	16	67 426	155 718
Прочие активы		-	3 110
Итого оборотные активы		**828 621**	**959 884**
ИТОГО АКТИВЫ		**922 758**	**1 027 994**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17 (а)		
Акционерный капитал		25 609	25 609
Резервы		(314 861)	(388 455)
Нераспределенная прибыль		753 467	867 266
Итого собственного капитала		**464 215**	**504 420**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18 (а)	50 405	34 314
Отложенные налоговые обязательства	10 (а)	5 616	9 315
Прочая кредиторская задолженность	19 (а)	5 403	318
Отложенный доход	20	4 351	983
Итого долгосрочных обязательств		**65 775**	**44 930**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18 (б)	102 506	269 829
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 (б)	284 685	179 308
Обязательства по текущему налогу на прибыль		73	29 507
Отложенный доход	20	5 504	-
Итого краткосрочных обязательств		**392 768**	**478 644**
Итого обязательств		**458 543**	**523 574**
Всего собственного капитала и обязательств		**922 758**	**1 027 994**

Первый заместитель генерального директора Ю.А. Ульянин

Главный бухгалтер М.Ю. Самоцветова

17 апреля 2020 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Выручка	3	2 239 317	1 880 498
Себестоимость	5	(1 766 995)	(1 273 597)
Валовая прибыль		**472 322**	**606 901**
Прочие доходы	4	6 239	5 801
Коммерческие и административные расходы	6	(63 133)	(102 256)
Прочие расходы	7	(73 218)	(68 328)
Операционная прибыль		**342 210**	**442 118**
Финансовые доходы	8	5 490	2 694
Финансовые расходы	8	(4 177)	(9 685)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		**1 313**	(6 991)
Прибыль до налогообложения		**343 523**	435 127
Расход по налогу на прибыль	9	(83 735)	(96 810)
Прибыль за отчетный год		**259 788**	**338 317**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		(56)	150
Прочий совокупный доход за отчетный год		**(56)**	**150**
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете в валюту презентации из других валют		79 425	(80 101)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		**79 369**	**(79 951)**
Общий совокупный доход за отчетный год		**339 157**	**258 366**
Прибыль, причитающаяся:			
Собственнику Компании		259 788	338 317
Прибыль за отчетный год		**259 788**	**338 317**
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственнику Компании		339 157	258 366
Общий совокупный доход за отчетный год		**339 157**	**258 366**

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		**343 523**	**435 127**
Корректировки:			
Амортизация	5,6	5 031	5 142
Процентные доходы	8	(5 490)	(2 659)
Процентные расходы	8	3 589	7 911
Убыток от ликвидации или выбытия дочерних компаний	7	-	144
Начисление/(восстановление) убытков от обесценения активов	5,6	5 286	(16 127)
Убыток от курсовой разницы	8	434	1 774
Нетто-величина эффекта неденежного возмещения		(36 002)	(100 953)
Прочие		2 560	97
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		**318 931**	**330 456**
Изменение запасов		223 097	47 957
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(109 849)	223 470
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		95 403	(1 699)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**527 582**	**600 184**
Налог на прибыль уплаченный		(107 443)	(35 492)
Проценты уплаченные		(3 688)	(7 844)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**416 451**	**556 848**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		5 490	2 659
Приобретение основных средств		(3 733)	(1 978)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		833 910	627 635
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(807 198)	(657 036)
Поступления от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		717	290
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	192
Поступление денежных средств при приобретении дочерних компаний		1 035	-
Приобретение инвестиций		(6 057)	-
Приобретение нематериальных активов		(491)	(776)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**23 673**	**(29 014)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	21 (а)	715 175	1 036 180
Возврат заемных средств	21 (а)	(885 816)	(1 232 779)
Дивиденды уплаченные	21 (б)	(369 932)	(215 983)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(540 573)**	**(412 582)**
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		12 157	(2 515)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(88 292)**	**112 737**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**155 718**	**42 981**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**67 426**	**155 718**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США	Прим.	Собственный капитал, принадлежащий собственнику Компании				
		Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018 года		**25 609**	**(317 004)**	**8 500**	**746 477**	**463 582**
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль за отчетный год		-	-	-	338 317	338 317
Прочий совокупный доход						
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	(79 951)	-	-	(79 951)
Итого прочего совокупного дохода		**-**	**(79 951)**	**-**	**-**	**(79 951)**
Общий совокупный доход за отчетный год		**-**	**(79 951)**	**-**	**338 317**	**258 366**
Операции с собственником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады собственника и выплаты собственнику						
Дивиденды акционеру	17(б)	-	-	-	(217 528)	(217 528)
Итого вкладов собственника и выплат собственнику		**-**	**-**	**-**	**(217 528)**	**(217 528)**
Итого операций с собственником		**-**	**-**	**-**	**(217 528)**	**(217 528)**
Остаток на 31 декабря 2018 года		**25 609**	**(396 955)**	**8 500**	**867 266**	**504 420**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США		**Собственный капитал, принадлежащий собственнику Компании**				
	Прим.	**Акционерный капитал**	**Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют**	**Прочие резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**
Остаток на 31 декабря 2018 года		**25 609**	**(396 955)**	**8 500**	**867 266**	**504 420**
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль за отчетный год		-	-	-	259 788	259 788
Прочий совокупный доход						
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	79 369	-	-	79 369
Итого прочего совокупного дохода		**-**	**79 369**	**-**	**-**	**79 369**
Общий совокупный доход за отчетный год		**-**	**79 369**	**-**	**259 788**	**339 157**
Операции с собственником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады собственника и выплаты собственнику						
Приобретение дочерних компаний	23	-	-	(5 775)	-	(5 775)
Дивиденды акционеру	17(б)	-	-	-	(373 587)	(373 587)
Итого вкладов собственника и выплат собственнику		**-**	**-**	**(5 775)**	**(373 587)**	**(379 362)**
Итого операций с собственником		**-**	**-**	**(5 775)**	**(373 587)**	**(379 362)**
Остаток на 31 декабря 2019 года		**25 609**	**(317 586)**	**2 725**	**753 467**	**464 215**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание		стр.
1	Общие положения	13
2	Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	14
3	Выручка	17
4	Прочие доходы	19
5	Себестоимость	19
6	Коммерческие и административные расходы	19
7	Прочие расходы	19
8	Финансовые доходы и расходы	20
9	Расход по налогу на прибыль	20
10	Отложенные налоговые активы и обязательства	21
11	Основные средства	22
12	Инвестиционная недвижимость	24
13	Инвестиции	25
14	Запасы	26
15	Дебиторская задолженность	27
16	Денежные средства и их эквиваленты	27
17	Капитал и резервы	28
18	Кредиты и займы	28
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
20	Отложенный доход	30
21	Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности	30
22	Финансовые инструменты и управление рисками	31
23	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	38
24	Условные обязательства и операционные риски	39
25	Связанные стороны	42
26	События после отчетной даты	44
27	Изменение существенных принципов учетной политики	44
28	Основные положения учетной политики	45
29	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	64

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Техснабэкспорт» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») включают российские акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компании, зарегистрированные за рубежом. Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Компания, являясь правопреемником Всесоюзного хозрасчетного внешнеэкономического объединения «Техснабэкспорт», была зарегистрирована на территории Российской Федерации в форме акционерного общества 28 января 1994 года.

Компания зарегистрирована по адресу: РФ, 115184, г. Москва, Озерковская наб., д. 28, стр. 3.

Компания, известная под торговой маркой TENEX, является крупнейшим экспортером российских товаров и услуг ядерного топливного цикла на мировом рынке.

Основными направлениями деятельности АО «Техснабэкспорт» являются:

- экспорт и импорт ядерных материалов (в том числе материалов в виде тепловыделяющих сборок), технологий, оборудования, установок, специальных неядерных материалов и связанных с ними услуг;
- производство и переработка ядерных и радиоактивных материалов (в том числе материалов в виде тепловыделяющих сборок), технологий, оборудования, установок, специальных неядерных материалов и связанных с ними работ, услуг и источников ионизирующего излучения (изотопной продукции) и иных видов продукции (работ, услуг);
- совершенствование транспортно-логистической инфраструктуры.

Деятельность Группы контролируется государством в лице единственного акционера Акционерного общества «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»). По состоянию на 31 декабря 2019 года 94,4491% размещенных акций АО «Атомэнергопром» являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – ГК «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.

(б) 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.

Группа осуществляет сбытовую деятельность на мировом рынке в интересах российской атомной отрасли в строгом соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и зарубежных стран. Необходимым условием деятельности Группы является соблюдение стандартов качества, безопасности и социальной ответственности.

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

дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 27.

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

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Основное место осуществления деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			2019	2018
INTERNEXCO GmbH	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Швейцария	100%	100%
TENEX-Korea Co., Ltd	Оказание маркетинговых услуг компаниям Группы и PR деятельности Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Корея	100%	100%
TENEX-JAPAN Co.	Оказание маркетинговых услуг компаниям Группы и PR деятельности Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Япония	100%	100%
TRADEWILL LIMITED	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Велико-британия	100%	100%
TENEX-USA, Incorporated (прежнее наименование - TENAM Corporation)	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	США	100%	100%
АО «ТЕНЕКС-Логистика»	Организация перевозок грузов	Россия	100%	100%
ООО «Краун»	Предоставление в аренду офисных помещений	Россия	100%	100%
АО «СПб «ИЗОТОП»	Услуги транспортной экспедиции, доставка радиоизотопной продукции, приборов, оборудования и средств защиты для работы с радиоактивными материалами	Россия	100%	100%
АО «ЛЦ ЯТЦ»	Деятельность, связанная с перевозками, а также в области обращения с отработавшим ядерным топливом (ОЯТ) и радиоактивными отходами (РАО)	Россия	100%	-

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой для большинства предприятий Группы (за исключением INTERNEXCO GmbH (Швейцария) и TRADEWILL LIMITED) является валюта первичной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль (далее – рубль или руб.).

Функциональная валюта дочерних компаний, осуществляющих свою деятельность за рубежом, определяется на индивидуальной основе для каждого предприятия Группы.

Функциональной валютой INTERNEXCO GmbH (Швейцария) и TRADEWILL LIMITED является доллар США, так как основная доля расчетов с заказчиками и поставщиками осуществляется в долларах США, денежные потоки также в основном представлены в долларах США.

Валютой презентации настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллар США для удобства пользователей данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод в валюту презентации отчетности из функциональных валют Компании и предприятий Группы осуществляется следующим образом:

- активы и обязательства пересчитываются по обменным курсам на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы пересчитываются по средним обменным курсам за отчетный период, за исключением случаев значительного колебания обменных курсов в течение периода, в таких случаях применяются обменные курсы на дату соответствующих операций, а в случаях осуществления существенных операций применяются обменные курсы на дату совершения таких операций;
- итоговая курсовая разница признается в составе прочего совокупного дохода и указывается в консолидированном отчете об изменениях в капитале по строке «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют»;
- операции, отраженные в составе собственного капитала, пересчитываются по курсам на дату их совершения. Компоненты капитала пересчитываются по историческим курсам совершения операций и не пересчитываются на отчетную дату.

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности были использованы курсы валют Центрального банка Российской Федерации, указанные ниже:

	Средний обменный курс		**Обменный курс «спот» на отчетную дату**	
	2019	**2018**	**2019**	**2018**
1 доллар США	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
1 евро	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605

В течение 2019 и 2018 годов колебания обменных курсов были незначительными, в связи с чем пересчет доходов и расходов из функциональной валюты в валюту презентации был выполнен с применением среднегодового курса, по существенным операциям перерасчет был выполнен с применением обменных курсов на дату совершения таких операций.

Все финансовые показатели, представленные в тыс. долларах США, округлены до ближайшей тысячи.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 2 (г) – определение функциональной валюты компаний Группы;

- Примечание 3 – признание выручки: определение справедливой стоимости неденежного возмещения;

- Примечание 14 – оценочные резервы под обесценение запасов;

- Примечание 15 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

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

- Примечание 3 – признание выручки: определение справедливой стоимости неденежного возмещения;

- Примечание 22 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

(е) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующем примечании:

Примечание 12 – инвестиционная недвижимость.

3 Выручка

(а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по видам:

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Выручка от реализации ураносодержащей продукции, товаров	2 214 575	1 753 701
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	-	108 058
Выручка от реализации прочей продукции и товаров	6 849	10 050
Выручка от реализации услуг	17 893	8 689
	2 239 317	**1 880 498**

Основные доходы Группы в 2019 и 2018 годах были получены от коммерческих поставок ураносодержащей продукции на внешний рынок, что составило 99% и 93% общей выручки соответственно. В структуре валютной выручки от реализации ураносодержащей продукции и товаров преобладают контракты в долларах США и евро, доля прочих валют незначительна.

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по основным географическим регионам:

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Американский регион	756 512	853 374
Европейский регион	920 987	675 152
Прочие регионы	561 818	351 972
	2 239 317	**1 880 498**

Более 99% выручки Группы от договоров с покупателями признается в определенный момент времени - при передаче продукции и товаров покупателям.

Сумма выручки за 2019 год, подлежащая оплате в натуральной форме, составила 466 018 тыс. долларов США (2018 год: 412 766 тыс. долларов США).

(б) Остатки по договорам с покупателями

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями:

	31 декабря 2019 тыс. долл. США	1 января 2019 тыс. долл. США
Дебиторская задолженность которая включена в состав статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность»	293 861	284 660
Обязательства по договору	48 186	20 497

Обязательства по договору представлены авансами, полученными от покупателей.

Совокупный размер цены сделки, относящийся к исполнению обязательств по долгосрочным контрактам, которые пока не были исполнены (или были исполнены частично), на 31 декабря 2019 года составляет 524 038 тыс. долларов США (на 31 декабря 2018 года – 610 864 тыс. долларов США).

Периоды, в течение которых Группа ожидает признания данной суммы в качестве выручки, представлены ниже:

на 31 декабря 2019 года,
тыс. долл. США

Валюта контракта	2020	2021 - 2025	Итого
Доллар США	155 249	368 789	524 038

на 31 декабря 2018 года,
тыс. долл. США

Валюта контракта	2019	2020	2021 - 2025	Итого
Доллар США	86 826	155 249	368 789	610 864

(в) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации урансодержащих продукции и товаров. Покупатель получает контроль над урансодержащей продукцией или товаром, когда продукция или товар доставлены и приняты покупателем.

Группой заключены контракты с некоторыми покупателями, условия которых предусматривают оплату как денежными средствами, так и оплату в натуральной форме.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 года) для определения выручки по договорам, предусматривающим возмещение в натуральной форме, Группа должна оценить это неденежное возмещение по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость неденежного возмещения определяется как рыночная цена на дату исполнения обязанности. В случае если Группа получает неденежное возмещение авансом, справедливая стоимость этого неденежного возмещения определяется на дату получения аванса.

Выручка по договорам, условиями которых предусмотрена оплата как в денежной, так и в натуральной форме, равна сумме денежного возмещения и справедливой стоимости неденежного возмещения.

4 Прочие доходы

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Доходы в виде неустойки в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	4 988	4 549
Доходы от сдачи имущества в аренду	13	833
Прибыль от реализации основных средств	50	175
Прочие	1 188	244
	6 239	**5 801**

5 Себестоимость

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Услуги по обогащению, стоимость товаров для перепродажи, использованные сырье и материалы	(1 739 437)	(1 202 912)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения запасов	(7 255)	19 998
Заработная плата	(4 520)	(3 760)
Транспортные расходы	(1 703)	(211)
Амортизация основных средств и прав пользования	(1 915)	(1 291)
Себестоимость приобретенной электроэнергии	-	(78 922)
Прочие	(12 165)	(6 499)
	(1 766 995)	**(1 273 597)**

6 Коммерческие и административные расходы

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Заработная плата	(24 556)	(27 012)
Транспортные расходы	(18 142)	(20 596)
Взносы во внебюджетные фонды	(4 446)	(5 052)
Страхование	(3 455)	(4 020)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(3 402)	(2 814)
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	(3 014)	(3 176)
Расходы на хранение	(2 441)	(2 493)
Командировочные расходы	(1 001)	(1 044)
Амортизация нематериальных активов	(102)	(675)
Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды)	(157)	(59)
Расходы на передачу электроэнергии	-	(25 952)
Восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов	1 969	(3 871)
Прочие расходы	(4 386)	(5 492)
	(63 133)	**(102 256)**

7 Прочие расходы

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Благотворительность	(45 367)	(67 141)
Перечисление средств на обеспечение безопасности ядерно-опасных производств	(25 088)	-
Убыток от выбытия и ликвидации дочерних компаний	-	(144)
Убыток от реализации основных средств	(2 464)	-
Прочие	(299)	(1 043)
	(73 218)	**(68 328)**

8 Финансовые доходы и расходы

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Процентные доходы	5 490	2 659
Прочие финансовые доходы	-	35
	5 490	**2 694**
Процентные расходы	(3 589)	(7 911)
Убыток от курсовой разницы	(434)	(1 774)
Прочие финансовые расходы	(154)	-
	(4 177)	**(9 685)**
	1 313	**(6 991)**

В 2019 и 2018 годах Компания не заключала договоров на исполнение сделок с производными финансовыми инструментами.

9 Расход по налогу на прибыль

В 2019 и 2018 годах применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс .долл. США
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(87 386)	(90 733)
Недоначислено /(излишне начислено) в предшествующие годы	(529)	357
	(87 915)	**(90 376)**
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	4 180	(6 434)
	4 180	**(6 434)**
	(83 735)	**(96 810)**

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2019		2018	
	тыс.долл. США	%	тыс.долл. США	%
Прибыль до налогообложения	343 523	100	435 127	100
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(68 705)	(20)	(87 025)	(20)
Влияние:				
Влияние ставок налога на прибыль иностранных дочерних компаний	369	-	(2 147)	-
Невычитаемые расходы	(10 538)	(3)	(16 704)	(4)
(Увеличение)/уменьшение налога на прибыль в рамках распределения в консолидированной группе налогоплательщиков	(5 844)	(2)	8 624	2
Эффект пересчета в валюту представления	1 512	-	85	-
Недоначислено /(излишне начислено) в предшествующие годы	(529)	-	357	-
Расход по налогу на прибыль	**(83 735)**	**(24)**	**(96 810)**	**(22)**

10 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс. долл. США	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	216	155	(6 738)	(7 811)	(6 522)	(7 656)
Нематериальные активы	8	19	(47)	(15)	(39)	4
Инвестиции	465	653	-	-	465	653
Запасы	1 868	-	(4 132)	(1 979)	(2 264)	(1 979)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	377	56	-	(1 704)	377	(1 648)
Прочие статьи	(385)	33	(277)	(228)	(662)	(195)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 143	1 601	-	-	3 143	1 601
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 604	484	-	-	5 604	484
Налоговые активы / (обязательства)	11 296	3 001	(11 194)	(11 737)	102	(8 736)
Зачет налога	(5 578)	(2 422)	5 578	2 422	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**5 718**	**579**	**(5 616)**	**(9 315)**	**102**	**(8 736)**

(б) Движение отложенных налогов в течение года

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
На начало отчетного периода	(8 736)	(1 852)
Признаны в составе прибыли или убытка	4 180	(6 434)
Приобретение дочерних компаний	5 500	-
Выбытие дочерних компаний	-	(307)
Эффект от пересчета в валюту представления	(842)	(143)
На конец отчетного периода	**102**	**(8 736)**

11 Основные средства

Тыс. долл. США	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие ОС	Незавершенное строительство	Авансы, выданные на приобретение ОС	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2018	**84 315**	**2 974**	**2 049**	**27 690**	**182**	**-**	**117 210**
Поступления	10	57	545	849	508	9	1 978
Выбытия	-	(2)	(357)	(270)	-	-	(629)
Передача	(26)	-	-	80	(54)	-	-
Выбытие в рамках сделок по продаже компаний	-	(113)	-	-	-	(9)	(122)
Перевод в состав инвестиционной собственности	(4 026)	-	-	-	-	-	(4 026)
Эффект от пересчета в валюту представления	(13 993)	(502)	(332)	(4 743)	(75)	-	(19 645)
Остаток на 31 декабря 2018	**66 280**	**2 414**	**1 905**	**23 606**	**561**	**-**	**94 766**
Остаток на 1 января 2019	**66 280**	**2 414**	**1 905**	**23 606**	**561**	**-**	**94 766**
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16	1 522	-	8	-	-	-	1 530
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года	**67 802**	**2 414**	**1 913**	**23 606**	**561**	**-**	**96 296**
Поступления	1 655	597	365	368	748	-	3 733
Выбытия	-	(53)	(33)	(559)	(3 541)	-	(4 186)
Передача	-	-	-	-	638	(638)	-
Приобретение в связи с приобретением дочерних компаний	142	4 766	-	490	7 775	705	13 878
Перевод из состава инвестиционной собственности	3 159	-	-	-	-	-	3 159
Эффект от пересчета в валюту представления	8 271	472	223	3 335	(230)	(7)	12 064
Остаток на 31 декабря 2019	**81 029**	**8 196**	**2 468**	**27 240**	**5 951**	**60**	**124 944**

Тыс. долл. США	**Земля, здания и сооружение**	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Хозяйственный инвентарь и прочие ОС**	**Незавершенное строительство**	**Авансы, выданные на приобретение ОС**	**Итого**
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2018	**(27 451)**	**(2 133)**	**(1 609)**	**(22 803)**	**-**	**-**	**(53 996)**
Начисленная амортизация	(2 523)	(276)	(195)	(901)	-	-	(3 895)
Выбытия	-	2	294	43	-	-	339
Выбытие в рамках сделок по продаже компаний	-	64	-	-	-	-	64
Передача	26	-	-	(26)	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной собственности	83	-	-	-	-	-	83
Эффект от пересчета в валюту представления	4 908	385	27	3 945	-	-	9 265
Остаток на 31 декабря 2018	**(24 957)**	**(1 958)**	**(1 483)**	**(19 742)**	**-**	**-**	**(48 140)**
Остаток на 1 января 2019	**(24 957)**	**(1 958)**	**(1 483)**	**(19 742)**	**-**	**-**	**(48 140)**
Начисленная амортизация	(2 999)	(172)	(286)	(947)	-	-	(4 404)
Выбытия	-	53	26	377	-	-	456
Приобретение в связи с приобретением дочерних компаний	(58)	(30)	-	(448)	-	-	(536)
Эффект от пересчета в валюту представления	(3 147)	(423)	(275)	(2 715)	-	-	(6 560)
Остаток на 31 декабря 2019	**(31 161)**	**(2 530)**	**(2 018)**	**(23 475)**	**-**	**-**	**(59 184)**
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2018	**56 864**	**841**	**440**	**4 887**	**182**	**-**	**63 214**
На 31 декабря 2018	**41 323**	**456**	**422**	**3 864**	**561**	**-**	**46 626**
На 31 декабря 2019	**49 868**	**5 666**	**450**	**3 765**	**5 951**	**60**	**65 760**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствовали основные средства, находящиеся в залоге.

12 Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости отражено офисное здание, расположенное по адресу: РФ, г. Москва, ул. Б. Полянка, д. 25, стр. 1, принадлежащее Компании на праве собственности. Данный объект в 2019 и 2018 годах сдавался в операционную аренду связанным и третьим сторонам. Согласно оценке независимого оценщика, проведенной на 31 декабря 2015 года, справедливая стоимость здания по состоянию на 31 декабря 2015 года выше его балансовой стоимости и составляет 11 082 тыс. долларов США. По мнению руководства Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость здания существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Также в составе инвестиционной недвижимости отражена часть офисного здания, расположенного по адресу: РФ, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28 стр.3 (БЦ Аквамарин-2), принадлежащего Группе на праве собственности. Данный объект в 2019 и 2018 годах сдавался в операционную аренду связанным и третьим сторонам. Согласно оценке независимого оценщика, проведенной на 31 декабря 2016 года, справедливая стоимость части здания, переданной в аренду связанным и третьим сторонам, по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 8 828 тыс. долларов США. По мнению руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость здания существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной по состоянию на 31 декабря 2016 года, и выше его балансовой стоимости.

Ниже представлена информация о доходах, полученных от сдачи имущества в операционную аренду, и расходы, связанные с этим видом деятельности:

	2019	**2018**
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 758	2 389
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(2 528)	(2 224)
Нетто прибыль от сдачи имущества в аренду	**230**	**165**

Сверка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости приведена ниже:

тыс. долл. США	**Инвестиционная собственность**
Историческая стоимость	
Остаток на 1 января 2019	**17 202**
Перевод объектов в состав основных средств	(3 159)
Эффект от пересчета в валюту представления	1 957
Остаток на 31 декабря 2019	**16 000**
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2019	**(4 950)**
Начисленная амортизация	(525)
Эффект от пересчета в валюту представления	(630)
Остаток на 31 декабря 2019	**(6 105)**
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2019	**12 252**
На 31 декабря 2019	**9 895**

тыс. долл. США	Инвестиционная собственность
Историческая стоимость	
Остаток на 1 января 2018	**16 364**
Перевод объектов в состав инвестиционной недвижимости	4 026
Эффект от пересчета в валюту представления	(3 188)
Остаток на 31 декабря 2018	**17 202**
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2018	**(5 258)**
Начисленная амортизация	(572)
Перевод объектов в состав инвестиционной недвижимости	(83)
Эффект от пересчета в валюту представления	963
Остаток на 31 декабря 2018	**(4 950)**
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2018	**11 106**
На 31 декабря 2018	**12 252**

13 Инвестиции

(а) Долгосрочные инвестиции

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	3 761	-
Долгосрочные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	961	7 747
Резерв под обесценение займов выданных	(25)	(1 178)
	4 697	**6 569**

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные займы в рублях (за вычетом резерва под обесценение), выданные связанным сторонам, составили 936 тыс. долл. США. Срок погашения данных займов наступает в 2021-2022 годах, процентная ставка составляет 6,2 – 7,25%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные займы в рублях (за вычетом резерва под обесценение), выданные связанным сторонам, составили 6 569 тыс. долл. США. Срок погашения данных займов наступает в 2020 году, процентная ставка составляет 6,57 – 8,10%.

27 декабря 2019 года Компания приобрела акции южноафриканской компании Isondo Precious Metals Proprietary Limited (далее - Isondo) на следующих условиях:

- 32 обыкновенные голосующие акции, что составили 24,24% от общего количества выпущенных обыкновенных акций Isondo;
- 1 привилегированная акция класса А.

Стоимость приобретенных акций составила 50 млн южноафриканских рэндов или 3 770 тыс. долларов США. В случае достижения Isondo в течение 3 лет согласованных показателей, Компания приобретет дополнительно 22 обыкновенные акции Isondo по цене 35 млн южноафриканских рэндов, в результате чего доля Компании увеличится до 35% от общего количества выпущенных обыкновенных акций Isondo. Оплата 85 млн рэндов произведена единовременно, из которых 35 млн рэндов размещены на специальном счете Isondo. Права на распоряжение специальном счетом ограничены в соответствии с договором уступки прав по банковскому счету. В случае не

достижения Isondo согласованных показателей, Компания вправе не подписываться на дополнительные акции, и средства со специального счета будут возвращены на счет Компании.

Сумма выплаченных 35 млн южноафриканских рэндов (или 2 489 тыс. долларов США по курсу на 31 декабря 2019 года) отражена в составе прочих внеоборотных активов.

(б) Краткосрочные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2019	2018
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Займы выданные	37 544	51 708
Резерв под обесценение займов выданных	(2 298)	(2 085)
Банковские депозиты (на срок от 3 до 12 мес.)	701	98
Обесценение банковских депозитов (на срок от 3 до 12 мес.)	(1)	-
	35 946	**49 721**

Краткосрочные инвестиции включают займы, выданные связанным сторонам в рублях, в сумме 35 246 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2019 года и 49 623 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2018 года. Процентные ставки по займам, выданным в рублях, в 2019 году составили 4,00%-8,10% (2018 год: 5,90%-9,35%).

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 22.

14 Запасы

Структура запасов, отраженных в составе оборотных активов приведена ниже:

	2019	2018
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Сырье и материалы	115 419	22 461
Готовая продукция и товары для перепродажи	141 531	92 852
Незавершенное производство	90 695	285 105
	347 645	**400 418**
Сумма уценки запасов в отчетном году	(7 388)	-
	340 257	**400 418**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой начислен резерв под обесценение запасов в связи со снижением рыночных цен на уран и урановую продукцию в размере 7 388 тыс. долларов США. В течение 2018 года произошло выбытие остатков запасов, по которым ранее был начислен резерв. Движение резерва под обесценение запасов в течение 2019 и 2018 годов представлено ниже:

	2019	2018
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Сальдо на 1 января	-	**18 450**
Начисление/(восстановление) резерва	7 255	(19 998)
Эффект от пересчета в валюту представления	133	1 548
Сальдо 31 декабря	**7 388**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

15 Дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Авансы выданные	863	36
Прочая дебиторская задолженность	2 923	575
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(3)	(201)
	3 783	**410**

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Задолженность по реализации ураносодержащей продукции и товаров	294 539	284 999
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(678)	(339)
Нетто-величина торговой дебиторской задолженности	**293 861**	**284 660**
Авансы, выданные поставщикам	3 199	15 244
Задолженность по договорам комиссии	4 618	-
Задолженность заказчиков по долгосрочным договорам строительства/услуг, признанная по проценту готовности	3 890	-
Прочая краткосрочная задолженность	9 441	7 617
Резерв под авансы поставщикам	-	(452)
Резерв под обесценение прочей краткосрочной задолженности	(1 062)	(688)
Нетто-величина прочей дебиторской задолженности	**20 086**	**21 721**
Переплата по НДС	44 065	12 301
НДС к возмещению	22 186	31 916
Переплата по социальным налогам	119	80
Переплата по прочим налогам	3	7
Итого дебиторская задолженность по налогам	**66 373**	**44 304**
	380 320	**350 685**

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность в размере 6 063 тыс. долларов США, оплата которой ожидается в натуральной форме (на 31 декабря 2018 года: 91 763 тыс. долларов США).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остатки на банковских счетах, доллары США	31 022	100 909
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), долл. США	25 383	52 354
Остатки на банковских счетах, евро	3 686	901
Остатки на банковских счетах, рубли	5 783	801
Остатки на банковских счетах, прочая иностранная валюта	1 633	776
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), рубли	45	157
Аккредитивы, рубли	-	45
Денежные средства в кассе, рубли	5	3
Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов	(131)	(228)
	67 426	**155 718**

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года количество выпущенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 23 957 рублей каждая составило 26 636 штук, величина акционерного капитала 638 119 тыс. руб., что по курсу на дату его формирования составило 25 609 тыс. долларов США.

В 2019 и 2018 годах дополнительных выпусков акций не производилось.

(б) Дивиденды

В июне 2019 года были объявлены дивиденды по итогам 2018 года в сумме 326 505 тыс. долларов США. В декабре 2019 года были объявлены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2019 года в размере 47 082 тыс. долларов США.

Всего в 2019 году были объявлены дивиденды в сумме 373 587 тыс. долларов США, что составило 14.03 тыс. долларов США на 1 акцию.

В июне 2018 года были объявлены дивиденды по итогам 2017 года в сумме 217 528 тыс. долларов США, что составило 8,17 тыс. долларов США на 1 акцию.

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Компания не имела задолженности перед акционером.

(в) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности предприятий Группы в валюту презентации.

(г) Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе прочих резервов отражен резерв, связанный с приобретением компаний, находящихся под общим контролем, в сумме 2 725 тыс. долларов США.

18 Кредиты и займы

(а) Долгосрочные кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже представлен анализ долгосрочных кредитов и займов по типам процентных ставок и срокам погашения:

			2019	2018	
Кредитор	**Валюта**	**Тип ставки**	**тыс. долл. США**	**тыс. долл. США**	**Срок погашения**
Международный Банк Экономического Сотрудничества	евро	фиксированная	-	34 314	2020
АО «РОСЭКСИМ-БАНК»	евро	фиксированная	50 405	-	2021
			50 405	**34 314**	

(б) Краткосрочные кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже представлен анализ краткосрочных кредитов и займов по типам процентных ставок:

Кредитор	Валюта	Тип ставки	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
ПАО «РОСБАНК»	евро	фиксированная	-	133 152
АО «Альфа-Банк»	евро	фиксированная	57 688	-
АО «РОСЭКСИМБАНК»	евро	фиксированная	3	-
АО «Нордеа Банк»	евро	фиксированная	-	51 471
Внешэкономбанк	долл. США	фиксированная	-	85 198
Международный Банк Экономического Сотрудничества	евро	фиксированная	44 815	8
			102 506	**269 829**

Привлечение заемных средств связано в основном с финансированием текущей финансово-хозяйственной деятельности. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года поручительства и залоги по привлеченным Группой кредитам и займам отсутствуют.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

(а) Долгосрочная кредиторская задолженность

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Авансы от покупателей	3 960	-
Прочая кредиторская задолженность Обязательства по	68	224
аренде	1 375	94
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**5 403**	**318**

(б) Краткосрочная кредиторская задолженность

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Задолженность перед поставщиками	201 372	75 431
Итого торговая кредиторская задолженность	**201 372**	**75 431**
Задолженность по договорам комиссии	8 669	3
Авансы от покупателей	48 186	20 497
Задолженность перед персоналом	9 300	6 793
Прочие обязательства	9 034	74 577
Итого прочая кредиторская задолженность	**75 189**	**101 870**
Задолженность по НДС	5 278	205
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	2 395	1 539
Задолженность по прочим налогам	451	263
Итого налоговые обязательства	**8 124**	**2 007**
	284 685	**179 308**

В основном торговая кредиторская задолженность, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, является задолженностью по закупкам урансодержащего сырья и услугам по переработке урансодержащих материалов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года авансы от покупателей, полученные в натуральной форме составили 45 317 тыс. долларов США (на 31 декабря 2018 года: 2 336 тыс. долларов США).

20 Отложенный доход

В составе отложенного дохода преимущественно отражены средства, полученные в рамках международных целевых программ.

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Долгосрочный	4 351	983
Краткосрочный	5 504	-
Итого отложенные доходы	**9 855**	**983**

21 Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

(а) По кредитам и займам

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на начало года	304 064	513 928
Привлечение заемных средств	715 175	1 036 180
Возврат заемных средств	(885 816)	(1 232 779)
Неденежные потоки	19 489	(13 265)
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на конец года	**152 911**	**304 064**

Неденежные потоки в основном представлены курсовыми разницами и эффектом от пересчета в валюту представления отчетности.

(б) По дивидендам

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Обязательства по выплате дивидендов на начало года	-	-
Дивиденды уплаченные	(369 932)	(215 983)
Дивиденды объявленные	373 587	217 528
Неденежные потоки	(3 655)	(1 545)
Обязательства по выплате дивидендов на конец года	**-**	**-**

Неденежные потоки в основном представлены эффектом от пересчета в валюту представления отчетности.

22 Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам рисков:

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

Основные принципы управления рисками

В Группе установлены стандарты и процедуры управления рисками с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все владельцы рисков понимают свою роль и обязанности. Группа использует Единый отраслевой порядок управления финансовыми рисками организаций ГК «Росатом».

В рамках системы управления рисками разработано Положение о системе управления рисками Группы с целью идентификации рисков Группы, их качественной и количественной оценки, мониторинга и осуществления комплекса мер по управлению соответствующим риском. Система управления рисками регулярно анализируется на предмет необходимости внесения поправок в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. В соответствии с Положением о системе управления рисками ответственность за организацию системы управления рисками и надзором за ее функционированием в отчетном периоде возложена на Отдел по управлению рисками.

(a) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в снижении риска за счет системы скользящих прогнозов ликвидности, поддержании открытых лимитов по кредитным линиям в крупных банках-кредиторах, достаточных для погашения своих обязательств в договорные сроки, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и участие в централизованной системе кэш-пулинга организаций атомной отрасли.

Основными факторами риска являются:

1) Необходимость финансирования урановых запасов за счёт привлечения краткосрочных кредитов. Последствием данного фактора является сокращение неиспользованных лимитов кредитования Группы. Основной мерой управления риском является оптимизация объема и структуры урановых запасов Группы и их сопоставление с возможностью Группы привлекать заемные средства.

2) Наличие кассовых разрывов вследствие существования временного промежутка между сроками оплаты за приобретённые товары и услуги поставщикам (кредиторам), и сроками оплаты за поставленную продукцию заказчиками (дебиторами), связанного с поставками продукции с отсрочкой платежа, обусловленной обычаями делового оборота на рынке обогащённого урана для АЭС.

Основными мерами управления риском являются:

- поддержание значительного объема свободных кредитных лимитов;

- осуществление непрерывного планирования поступлений средств от покупателей и платежей поставщикам.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

тыс.долл. США		Денежные потоки по договору			
31 декабря 2019 года	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**до 1 года**	**1-2 года**	**от 2 до 3 лет**
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	152 911	154 155	103 521	50 634	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	220 518	220 518	219 075	309	1 134
	373 429	**374 673**	**322 596**	**50 943**	**1 134**

тыс.долл. США		Денежные потоки по договору			
31 декабря 2018 года	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**до 1 года**	**1-2 года**	**от 2 до 3 лет**
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	304 143	307 026	272 224	34 802	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 329	150 329	150 011	318	-
	454 472	**457 355**	**422 235**	**35 120**	**-**

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, а также наличием займов выданных и денежных средств и их эквивалентов.

Основными факторами кредитного риска является возможное снижение финансовой устойчивости контрагентов (покупателей), банков и страховых компаний, что может привести к потере их платёжеспособности.

Подход к управлению кредитным риском Группы формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Группы и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных ГК «Росатом» с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия. Применяемый подход также предусматривает возможность выбора варианта страхования поставок урановой продукции по внешнеторговым контрактам исходя из критериев минимизации затрат либо оптимизации страхового покрытия.

Убытки от обесценения по финансовым активам, признанные на отчетную дату, были представлены следующим образом:

тыс. долл. США	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**
Убыток от обесценения займов выданных	(2 323)	(3 263)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 743)	(1 228)
Убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов	(131)	(228)
	(4 197)	**(4 719)**

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. На продажи семи компаниям, являющимся одними из крупнейших участников рынка, приходится 73% выручки Группы в 2019 году и 68% в 2018 году. По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Большинство покупателей являются клиентами Группы на протяжении более пяти лет. Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

Также мерой управления риском является применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата).

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в основном в займы, выданные связанным сторонам, и банковские депозиты в банках с высоким рейтингом надежности.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 67 426 тыс. долл. США (в 2018 году: 155 718 тыс. долл. США), которые

отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации, одобренных в качестве опорных банков Госкорпорацией «Росатом» и имеющих по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года следующий рейтинг по данным рейтинговых агентств:

тыс. долл. США	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2019	2018
АО ВТБ	Moody's	Baa3	30 278	1 254
АО ГПБ	Moody's	Ba1	25 538	7 014
BBVA	Fitch	A-	4 826	-
Кредит Суисс (Credit Suisse AG)	Moody's	A1	3 545	18 039
АО «Альфа-Банк»	Standard & Poor's	BB+	877	2 831
National Bank of Egypt	Fitch	B+	846	-
ООО «Дойче Банк»	Fitch	BBB+[1]	445	65 128
АО Сбербанк России	Moody's	Baa3	357	52 709
Ури Банк (Woori Bank)	Moody's	A1	234	8 069
Прочие		-	606	899
Резерв под обесценение			(131)	(228)
			67 421	**155 715**

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату был следующий:

	2019	2018
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Долгосрочные займы выданные	936	6 569
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 920	374
Краткосрочная дебиторская задолженность	304 685	199 826
Краткосрочные займы выданные и банковские депозиты (на срок от 3 до 12 месяцев)	35 946	49 721
Денежные средства и их эквиваленты	67 426	155 718
Прочие активы	-	3 110
	411 913	**415 318**

В следующей таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных займов выданных и банковских депозитов (на срок от 3 до 12 месяцев):

тыс. долл. США	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2019	2018
АО «Атомэнергопром»	BBB	Fitch	24 169	47 429
АО «Атомкапитал»[2]	AAA(RU)	АКРА	11 077	2 194
Ури Банк (Woori Bank)	A1	Moody's	700	98
			35 946	**49 721**

[1] Рейтинг указан для банка Deutsche Bank AG, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале ООО «Дойче Банк».

[2] Для АО «Атомкапитал» рейтинг указан на уровне кредитного рейтинга Госкорпорации «Росатом».

(iv) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Подверженность кредитному риску и уровень ожидаемых кредитных убытков рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае если каким-либо контрагентам не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет кредитный рейтинг государства, в котором зарегистрирован и ведет свою деятельность соответствующий контрагент. При этом, если кредитный рейтинг зарубежных компаний или государств превышает суверенный рейтинг Российской Федерации, то он понижается до суверенного рейтинга Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(v) Убытки от обесценения

Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, по срокам погашения представлена ниже:

тыс. долл. США	Общая балансовая стоимость 2019	Обесценение 2019	Общая балансовая стоимость 2018	Обесценение 2018
Текущая (не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной)	307 928	(323)	200 545	(345)
Просроченная более года (кредитно-обесцененная)	1 420	(1 420)	883	(883)
	309 348	**(1 743)**	**201 428**	**(1 228)**

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв по сомнительным долгам состоит в основном из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. Также на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 год Группа признала оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

(vi) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

В случае выполнения определенных условий у Группы возникает юридически закрепленное право провести взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, возникших в связи с исполнением обязанностей по договорам комиссии.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

(в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам и займам, цен на долевые инструменты, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

К факторам возникновения рыночного риска относятся: волатильность котировок на природный уран, услуги по конверсии и обогащению урана, курсов валют, индексов инфляции США и Еврозоны, а также волатильность индекса цен промышленного производства в России.

Подход к управлению рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Группа в своей ценовой политике поддерживает оптимальный баланс между рыночно-ориентированным и эскалационным (инфляционный рост

цен) ценообразованием в контрактах.

Группа оценивает показатели деятельности под риском и их соотнесение с готовностью к риску в рамках формирования бюджетов и среднесрочных планов.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между размерами поступлений и платежей, активов и обязательств в различных валютах, и их несоответствии функциональным валютам предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются, в первую очередь, российские рубли, но также и доллары США, японские йены и южнокорейские воны (см. Примечание 2 (г)). Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Как правило, кредиты и займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в долларах США, но также в евро. Таким образом достигается естественное хеджирование.

Группа следит за изменениями обменных курсов и принимает оперативные меры по минимизации убытков от неблагоприятных изменений валютных курсов.

Подверженность валютному риску и анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря 2019 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2018 года анализировались на основе тех же принципов.

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

тыс. долл. США	Выражены в долл. США 2019	Выражены в евро 2019	Выражены в долл. США 2018	Выражены в евро 2018
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	130 736	60 148	185 334	-
Прочая дебиторская задолженность	115	8 828	1 487	-
Краткосрочные кредиты и займы выданные	700	-	98	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	56 311	3 677	153 043	900
Краткосрочные обязательства	-	-		
Кредиторская задолженность	(78 655)	(106)	(1 175)	(67)
Прочая кредиторская задолженность	(730)	(4 303)	(65 575)	(3 967)
Кредиты и займы	-	(102 506)	(85 198)	(184 631)
Долгосрочные обязательства	-	-		
Кредиты и займы	-	(50 405)	-	(34 314)
Нетто-величина риска	**108 477**	**(84 667)**	**188 014**	**(222 079)**
Эффект от укрепления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**(16 272)**	**12 700**	**(28 202)**	**33 312**
Эффект от ослабления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**16 272**	**(12 700)**	**28 202**	**(33 312)**

Риск изменения процентной ставки

Изменения процентных ставок оказывают влияние на привлеченные кредиты и займы и выданные займы. Кредиты и займы с переменной ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по привлеченным и выданным займам. Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок. В целях управления риском изменения процентных ставок Группа привлекает как краткосрочные, так и долгосрочные кредиты и займы, расширяет список кредиторов.

Подверженность процентному риску

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группой были получены кредиты и предоставлены займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
тыс. долл. США	**2019**	**2018**
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	40 643	56 290
Финансовые обязательства (краткосрочные)	(102 506)	(269 829)
Финансовые обязательства (долгосрочные)	(50 405)	(34 314)
	(112 268)	**(247 853)**

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Основа определения справедливой стоимости раскрыта в Примечании 2 (е). По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;

б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционеру, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как

отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств, как указано в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении.

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года находятся на приемлемом для Группы уровне и приведены ниже:

	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Всего кредитов и займов	152 911	304 143
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(67 426)	(155 718)
Нетто-величина долговых обязательств	**85 485**	**148 425**
Общая величина собственного капитала	**464 215**	**504 420**
Отношение нетто-величины долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	**18%**	**29%**

23 Приобретение и выбытие дочерних предприятий

(a) Приобретение дочернего предприятия

25 октября 2019 года между Госкорпорацией «Росатом» (продавец) и Компанией (покупатель) заключен договор купли-продажи 100% акций Акционерного общества «Логистический центр ЯТЦ» (далее - АО «ЛЦ ЯТЦ», прежнее фирменное наименование – АО ФЦЯРБ). 13 ноября 2019 года право собственности на 100% акций АО «ЛЦ ЯТЦ» перешло к Компании. Основным видом деятельности АО «ЛЦ ЯТЦ» является деятельность в области обращения с отработавшим ядерным топливом (ОЯТ) и радиоактивными отходами (РАО).

100% акций АО «ЛЦ ЯТЦ» были оплачены денежными средствами в размере менее 1 тыс. долларов США.

Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели этой организации включены в финансовую отчетность по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности ГК Росатом на дату приобретения.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2019 года прирост выручки за счет АО «ЛЦ ЯТЦ» составил 1 330 тыс. долларов США, а прибыль Группы сократилась на 987 тыс. долларов США.

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

	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения тыс. долл. США
Внеоборотные активы	
Основные средства	13 342
Нематериальные активы	393
Долгосрочная дебиторская задолженность	390
Отложенные налоговые активы	5 776
Оборотные активы	
Запасы	7 860
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 437
Краткосрочные инвестиции	4 886
Денежные средства и их эквиваленты	1 035
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(276)
Обязательства по аренде, долгосрочные	(28)

	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения
Прочая кредиторская задолженность	(4 467)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы, краткосрочные	(25 625)
Обязательства по аренде, краткосрочные	(60)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 885)
Отложенный доход	(10 550)
Итого идентифицируемых чистых активов	(5 772)
Общая величина переданного возмещения	(3)
Резерв по объединению компаний под общим контролем	(5 775)

(б) Выбытие дочернего предприятия

31 июля 2018 года Компания заключила с компанией АО «НоваВинд» договор купли-продажи 100% акций АО «Атомэнергопромсбыт». Цена продажи акций АО «Атомэнергопромсбыт» по договору купли-продажи составила 1 095 тыс. долларов США. 6 августа 2018 года внесена запись в реестр АО «Атомэнергопромсбыт» по реализации 100% акций в количестве 100 000 штук. Убыток от деятельности АО «Атомэнергопромсбыт» за 2018 год составил 166 тыс. долл. США и уменьшил чистую прибыль Группы за 2018 год. Общий совокупный убыток Группы за 2018 год от выбытия данного дочернего предприятия составил 144 тыс. долларов США.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

тыс. долларов США	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы	
Основные средства	58
Нематериальные активы	183
Отложенные налоговые активы	308
Оборотные активы	
Запасы	37
Активы по текущему налогу на прибыль	230
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 049
Инвестиции	4 779
Денежные средства и их эквиваленты	903
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(1)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 423)
Резервы	(884)
Чистые активы	**1 239**
Возмещение полученное, денежными средствами	1 095
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(903)
Чистый приток денежных средств	**192**

24 Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем распространения страховых услуг. Многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. В то же время

Группа уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

Группа в 2019 и 2018 годах обеспечила следующее страхование:

- страхование гражданской ответственности за ядерный и радиационный ущерб (включая ущерб окружающей среде) при транспортировании ядерных материалов;
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты;
- страхование ядерных материалов в процессе их переработки на предприятиях разделительно-сублиматного комплекса;
- страхование утраты и повреждения грузов (включая урановую продукцию и оборудование) при их транспортировке;
- страхование имущества (основных средств) Группы;
- страхование рисков, связанных с автотранспортом (КАСКО и ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней.

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства, поскольку страховая выплата не защищает от сбоя поставок продукции заказчикам. Риск остановки производства оценивается как маловероятный, в случае его реализации замещающие объёмы будут предоставлены поставщиками со склада либо приобретены на рынке. Поэтому указанный риск не может оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

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

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

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Также налоговым риском является увеличение сроков возмещения НДС или отказ в возмещении НДС.

Управление данным риском осуществляется путем оптимизации структуры внешнеэкономических сделок, с помощью постоянного мониторинга и учёта изменений в налоговом законодательстве и получение необходимых разъяснений у налоговых органов, а также с помощью тщательной и своевременной подготовки документов, необходимых для возмещения НДС.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

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

(г) Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2019 года обязательства Mantra Tanzania Limited в размере 230 000 тыс. долларов США по договору займа с АО «Атомэнергопром» обеспечены поручительством Компании.

На 31 декабря 2018 года у Группы было поручительство на сумму 1 194 тыс. долларов США перед контрагентами по кредиторской задолженности ассоциированной компании Reviss Services Ltd. (Кипр), процедура ликвидации которой завершилась 1 марта 2018 года.

(д) Обязательства по поставкам урана

В 2019 и 2018 годах Группой заключен ряд контрактов на поставку урана, в том числе долгосрочных (со сроком от 2 до 15 лет), с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, Азии и США.

25 Связанные стороны

(а) Контролирующая сторона

Собственником Группы является АО «Атомэнергопром». Конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

Виды вознаграждения	2019 тыс. долл. США	2018 тыс. долл. США
Заработная плата и премии	(4 202)	(6 934)
Прочие виды начислений	(1 160)	(545)
	(5 362)	**(7 479)**

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- АО «Атомэнергопром»;
- ГК «Росатом»;
- АЭПК - компании, контролируемые АО «Атомэнергопром»;
- Прочие - прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица.

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2019 и 2018 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

(i) Доходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2019	Сумма операций 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
Реализация товаров, работ и услуг:				
АЭПК	481 375	74 435	93 680	1 378
Прочие	21 004	30 042	2 362	128
	502 379	**104 477**	**96 042**	**1 506**

(ii) Прочие доходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2019	Сумма операций 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
Прочие доходы:				
АО «Атомэнергопром»	3 767	1 548	16	46
АЭПК	18 206	500	2 422	135
Прочие	752	960	5 714	156
ГК «Росатом»	89	-	762	-
	22 814	**3 008**	**8 914**	**337**

(iii) Расходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2019	Сумма операций 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
Закупка товаров, работ и услуг:				
АЭПК	760 623	833 125	118 332	85 833
АО «Атомэнергопром»	71	335	115	159
Прочие	1 218	5 714	64	614
ГК «Росатом»	15	-	-	-
	761 927	**839 174**	**118 511**	**86 606**

(iv) Прочие расходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2019	Сумма операций 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
Прочие расходы:				
АО «Атомэнергопром»	-	371	115	179
ГК «Росатом»	-	-	97	-
АЭПК	25	190	574	576
Прочие	2 103	22 307	6 108	5
	2 128	**22 868**	**6 894**	**760**

(v) Займы выданные

тыс. долл. США	Сумма займа 2019	Сумма займа 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
АО «Атомэнергопром»	780 992	644 630	25 105	53 998
АЭПК	-	12 335	-	2 194
Прочие	26 207	-	11 077	-
	807 199	**656 965**	**36 182**	**56 192**

Информация о процентных ставках по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечании 13.

(vi) Займы и кредиты полученные

тыс. долл. США	Сумма займа 2019	Сумма займа 2018	Остаток по расчетам 2019	Остаток по расчетам 2018
Банки, связанные с государством	105 835	228 640	-	85 198
АЭПК	308	-	-	-
	106 143	**228 640**	**-**	**85 198**

В 2019 году средневзвешенная ставка процентов по кредитам и займам, полученным от связанных сторон в долларах США и евро, составила 2,06% годовых (в 2018 году: 3,84% годовых).

В 2019 и 2018 годах займы от связанных сторон в рублях отсутствовали.

(vii) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, открытых в государственных банках, в сумме 56 114 тыс. долларов США (за минусом ожидаемых кредитных убытков) и 60 789 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

26 События после отчетной даты

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

27 Изменение существенных принципов учетной политики

Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 28, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением указанного ниже.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат 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.

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на внеоборотные активы и обязательства в консолидированной финансовой отчетности Группы составило 1 530 тыс. долларов США (увеличение). Активы в форме права пользования отражены в составе основных средств, а обязательства – в составе кредиторской задолженности Группы.

28 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны ниже. За исключением указанного в примечании 27, эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

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

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 26 (a)(iv)).

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

(ii) Неконтролирующие доли

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

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

(iii) Дочерние предприятия

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

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются следующим образом: приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы на дату приобретения.

(v) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю. Покупатель получает контроль над таким активом в момент его передачи. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое

ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

Группой заключены контракты с некоторыми покупателями, условия которых предусматривают оплату как денежными средствами, так и оплату в натуральной форме. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, чтобы определить цену операции для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, организация должна оценить неденежное возмещение (или обещание неденежного возмещения) по справедливой стоимости. Определяя цену операции, организация должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора, предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(в) Прочие доходы и расходы

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

(г) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(д) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Однако курсовые разницы, возникающие в результате пересчета следующих статей, признаются в составе прочего совокупного дохода (далее – «ПСД»):

- инвестиция в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за исключением случая обесценения – тогда курсовые разницы, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка).

(ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в доллары США по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в доллары США по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть собственного капитала по статье резерва курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние, соответствующая сумма, отраженная в резерве курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного

подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние, соответствующая пропорциональная часть резерва курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть собственного капитала по статье резерва курсовых разниц при пересчете из других валют.

(е) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

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

(ж) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

С 1 января 2013 года Компания и другие дочерние предприятия, находящиеся под общим контролем АО «Атомэнергопром», включая материнскую компанию АО «Атомэнергопром», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации - в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации 20%, в дочерних компаниях, осуществляющих

свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

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

При реализации и ином выбытии ураносодержащей продукции и товаров их оценка производится по себестоимости каждой партии ураносодержащей продукции и товаров; по прочим запасам - по средневзвешенной стоимости.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Списание части фактической себестоимости запасов до их чистой цены продажи признается в качестве убытков от обесценения запасов в составе себестоимости в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В случае восстановления ранее частично списанной себестоимости запасов, соответствующая сумма признается в составе себестоимости в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, когда произошло такое восстановление.

(и) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Независимым оценщиком была проведена оценка объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2002 года, которая была использована для определения справедливой стоимости на дату перехода на МСФО.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств имеют разный срок

полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

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

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

- Здания и сооружения 20-50 лет;
- Машины и оборудование 2-29 лет;
- Транспортные средства 3-8 лет;
- Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства 2-20 лет.

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

(iv) Реклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда недвижимость, занимаемая самим владельцем, становится инвестиционной недвижимостью вследствие фактического изменения характера ее использования, производится ее переоценка по справедливой стоимости и реклассификация. Возникающая при этом прибыль признается в составе прибыли или убытка в пределах признанного ранее убытка от обесценения данной недвижимости. Оставшаяся часть прибыли признается как прочий совокупный доход в составе резерва по переоценке. Любой убыток, возникший в ходе переоценки, признается в составе прибыли или убытка.

(к) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования прочих нематериальных активов (лицензий и программного обеспечения) в отчетном и сопоставимом периоде составил 3-10 лет.

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

(л) Инвестиционная недвижимость

(i) Признание и оценка

Инвестиционная недвижимость отражается по себестоимости на ее приобретение за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Любая прибыль или убыток от выбытия инвестиционной недвижимости (рассчитанная как разница между чистой суммой вырученных средств и балансовой стоимостью объекта недвижимости) признается в составе прибыли или убытка.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта инвестиционной недвижимости только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта инвестиционной недвижимости, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и

если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

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

Ожидаемые сроки полезного использования инвестиционной недвижимости в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 30 лет.

(м) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения

предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной сумме, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и

торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового

актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Требования, установленные МСФО (IFRS) 9 в части хеджирования, не применяются. Применяются требования, установленные МСФО (IAS) 39.

(н) Уставный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(о) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

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

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой ту часть ожидаемых кредитных убытков, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ожидаемые кредитные убытки оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной

стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе коммерческих расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

(п) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(р) Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16, использовав модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применятся к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

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

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего виду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «право пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 отражаются как договоры краткосрочной аренды. При этом соответствующие арендные платежи относятся на расходы линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «прочие доходы».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведённую данным активом, в объёме, превышающем незначительный;

- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведённую данным активом, в объёме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получат продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

(i) Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

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