АО «Техснабэкспорт»

Консолидированная финансовая отчетность за 2020 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 2020 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 2020 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: АО «Техснабэкспорт»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700018290

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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
16 апреля 2021 года

	Прим.	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	65 172	65 760
Инвестиционная недвижимость	12	9 697	9 895
Нематериальные активы		1 497	1 795
Долгосрочные инвестиции	13 (а)	12 055	4 697
Производные финансовые инструменты	22	8 248	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 (а)	2 831	3 783
Отложенные налоговые активы	10 (а)	6 882	5 718
Прочие внеоборотные активы		2 258	2 489
Итого внеоборотные активы		**108 640**	**94 137**
Оборотные активы			
Запасы	14	793 609	340 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 (б)	303 783	380 320
Текущий налог на прибыль		94	4 672
Краткосрочные инвестиции	13 (б)	48 862	35 946
Производные финансовые инструменты	22	5 161	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	148 748	67 426
Итого оборотные активы		**1 300 257**	**828 621**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 408 897**	**922 758**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17 (а)		
Акционерный капитал		25 609	25 609
Резервы		(375 288)	(314 861)
Нераспределенная прибыль		847 908	753 467
Итого собственного капитала		**498 229**	**464 215**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18 (а)	-	50 405
Прочая кредиторская задолженность	19 (а)	49 444	5 403
Отложенные налоговые обязательства	10 (а)	6 708	5 616
Производные финансовые инструменты	22	5 781	-
Отложенный доход	20	3 014	4 351
Итого долгосрочных обязательств		**64 947**	**65 775**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18 (б)	85 264	102 506
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 (б)	747 785	284 685
Обязательства по текущему налогу на прибыль		6 935	73
Производные финансовые инструменты	22	3 000	-
Отложенный доход	20	2 737	5 504
Итого краткосрочных обязательств		**845 721**	**392 768**
Итого обязательств		**910 668**	**458 543**
Всего собственного капитала и обязательств		**1 408 897**	**922 758**

Первый заместитель генерального директора Ю.А. Ульянин

Главный бухгалтер М.Ю. Самоцветова

16 апреля 2021 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Выручка	3	2 126 419	2 239 317
Себестоимость	5	(1 596 071)	(1 766 995)
Валовая прибыль		**530 348**	**472 322**
Прочие доходы	4	2 323	6 239
Коммерческие и административные расходы	6	(71 642)	(63 133)
Прочие расходы	7	(70 049)	(73 218)
Операционная прибыль		**390 980**	**342 210**
Финансовые доходы	8	19 275	5 490
Финансовые расходы	8	(936)	(4 177)
Чистые финансовые доходы		**18 339**	**1 313**
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		3	-
Прибыль до налогообложения		**409 322**	**343 523**
Расход по налогу на прибыль	9	(83 860)	(83 735)
Прибыль за отчетный год		**325 462**	**259 788**
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		(1 494)	(56)
Прочий совокупный расход за отчетный год		**(1 494)**	**(56)**
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете в валюту презентации из других валют		(58 933)	79 425
Прочий совокупный (расход) / доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		**(60 427)**	**79 369**
Общий совокупный доход за отчетный год		**265 035**	**339 157**
Прибыль, причитающаяся:			
Собственнику Компании		325 462	259 788
Прибыль за отчетный год		**325 462**	**259 788**
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственнику Компании		265 035	339 157
Общий совокупный доход за отчетный год		**265 035**	**339 157**

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		**409 322**	**343 523**
Корректировки:			
Амортизация	5, 6	4 637	5 031
Процентные доходы	8	(2 967)	(5 490)
Процентные расходы	8	936	3 589
(Восстановление) / начисление убытков от обесценения активов	5, 6	(2 410)	5 286
(Прибыль) / убыток от курсовой разницы	8	(6 319)	434
Нетто-величина эффекта неденежного возмещения		(169 111)	(36 002)
Прибыль от исполнения форвардных контрактов	8	(8 598)	-
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	(3)	-
Прочие		(1 033)	2 560
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		**224 454**	**318 931**
Изменение запасов		(342 504)	223 097
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		108 786	(109 849)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		486 435	95 403
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**477 171**	**527 582**
Налог на прибыль уплаченный		(75 046)	(107 443)
Проценты уплаченные		(806)	(3 688)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**401 319**	**416 451**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные	8	2 967	5 490
Приобретение основных средств	11	(14 511)	(3 733)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		1 229 972	833 910
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(1 268 832)	(807 198)
Поступления от выбытия основных средств	11	14	717
Приобретение бизнеса	23 (а)	(15 792)	-
Приобретение нематериальных активов		(581)	(491)
Поступление денежных средств при приобретении дочерних компаний	23 (б)	-	1 035
Приобретение инвестиций		-	(6 057)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(66 763)**	**23 673**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	21 (а)	335 621	715 175
Возврат заемных средств	21 (а)	(408 381)	(885 816)
Дивиденды уплаченные	21 (б)	(179 250)	(369 932)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(252 010)**	**(540 573)**
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 224)	12 157
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**81 322**	**(88 292)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**67 426**	**155 718**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**148 748**	**67 426**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 70, 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 2019 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 - 70, 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 2020 года		**25 609**	**(317 586)**	**2 725**	**753 467**	**464 215**
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль за отчетный год		-	-	-	325 462	325 462
Прочий совокупный расход						
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	(60 427)	-	-	(60 427)
Итого прочего совокупного расхода		**-**	**(60 427)**	**-**	**-**	**(60 427)**
Общий совокупный (расход) / доход за отчетный год		**-**	**(60 427)**	**-**	**325 462**	**265 035**
Операции с собственником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Вклады собственника и выплаты собственнику						
Дивиденды акционерам	17(б)	-	-	-	(231 021)	(231 021)
Итого вкладов собственника и выплат собственнику		**-**	**-**	**-**	**(231 021)**	**(231 021)**
Итого операций с собственником		**-**	**-**	**-**	**(231 021)**	**(231 021)**
Остаток на 31 декабря 2020 года		**25 609**	**(378 013)**	**2 725**	**847 908**	**498 229**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание		стр.
1	Общие положения	13
2	Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	15
3	Выручка	18
4	Прочие доходы	20
5	Себестоимость	20
6	Коммерческие и административные расходы	20
7	Прочие расходы	20
8	Финансовые доходы и расходы	21
9	Расход по налогу на прибыль	21
10	Отложенные налоговые активы и обязательства	22
11	Основные средства	23
12	Инвестиционная недвижимость	25
13	Инвестиции	26
14	Запасы	28
15	Дебиторская задолженность	29
16	Денежные средства и их эквиваленты	29
17	Капитал и резервы	30
18	Кредиты и займы	30
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
20	Отложенный доход	32
21	Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности	32
22	Финансовые инструменты и управление рисками	33
23	Приобретение и выбытие бизнеса	43
24	Условные обязательства и операционные риски	44
25	Связанные стороны	46
26	События после отчетной даты	49
27	Основные положения учетной политики	49
28	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	70

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Техснабэкспорт» (далее – АО «Техснабэкспорт» или «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые – «Группа» и по отдельности – «компании Группы») представляют собой интегрированную Группу компаний, которая включает в себя акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные и осуществляющие хозяйственную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации в соответствии с применимым иностранным законодательством. 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);
- международные продажи референтных товаров, работ и услуг в области бэк-энд.

Единственным акционером Компании является Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»). По состоянию на 31 декабря 2020 года 94,4591% 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 5,5409% 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 хозяйственную деятельность Группы оказывают влияние экономическое состояние и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации 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 юридических лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компанией и отдельными компаниями Группы осуществляется сбытовая деятельность на мировом рынке в интересах российской атомной отрасли в строгом соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и требованиями законодательства иностранных государств. Необходимым условием деятельности компаний Группы является соблюдение стандартов качества, безопасности и социальной ответственности.

1 Общие положения (продолжение)

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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. На мировых рынках стала наблюдаться значительная нестабильность, вызванная данным обстоятельством. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть, фондовых индексов, а также курса российского рубля. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры организаций Группы, были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации организациям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. Масштаб и продолжительность этих событий на фоне второй волны вируса COVID-19 остаются неопределенными и могут оказать негативное влияние на экономику в целом, отдельные российские компании и на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности в большинстве стран мира, включая Российскую Федерацию. Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Группы, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию и принятые организациями Группы меры, направленные на противодействие пандемии вируса COVID-19, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Группы в краткосрочной перспективе. При этом возможность оценки последствий влияния вируса COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения и ужесточения мер, направленных на сдерживание коронавирусной инфекции, на текущий момент представляется затруднительной.

В организациях Группы реализуется комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части организации удаленной работы персонала и обеспечения непрерывности деятельности организаций Группы (разделение потоков персонала, выстраивание логистики и др.), так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников (дополнительные средства индивидуальной защиты, увеличение частоты и объема дезинфекций, увеличение частоты тестирования сотрудников и др.). Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19, а также адаптации деятельности группы с учетом новых рыночных возможностей.

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»).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Дочерние общества Группы, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего общества	Основная деятельность	Страна регистрации и местонахождения	Размер владения акциями (долями в уставном капитале)/ количество принадлежащих голосов	
			2020	2019
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	Южная 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	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, торговля радиоизотопной продукцией, приборами, оборудованием и средствами 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%	100%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости за исключением производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой для большинства компаний Группы (за исключением INTERNEXCO GmbH (Швейцария) и TRADEWILL LIMITED (Великобритания)) 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 обществ, осуществляющих свою деятельность за рубежом, определяется на индивидуальной основе для каждой компании Группы.

Функциональной валютой INTERNEXCO GmbH (Швейцария) и TRADEWILL LIMITED (Великобритания) 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 компаний 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	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1 доллар США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057
1 евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,3406

В течение 2020 и 2019 годов 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. долларов США, округлены до ближайшей тысячи.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(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.

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

- 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.
- 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; оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

(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.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

Примечание 12 – инвестиционная недвижимость;

Примечание 22 – финансовые инструменты и управление рисками.

(ж) Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Группа начала применение поправок «Определение бизнеса» (поправки к МСФО (IFRS) 3) и «Реформа базовой процентной ставки» (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7) с 1 января 2020 года. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

3 Выручка

(а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

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

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Выручка от реализации ураносодержащей продукции, товаров	2 102 128	2 214 575
Выручка от реализации прочей продукции и товаров	8 449	6 849
Выручка от реализации услуг	15 842	17 893
	2 126 419	**2 239 317**

Основные доходы Группы в 2020 и 2019 годах были получены от коммерческих поставок ураносодержащей продукции на внешний рынок, что составило 99% и 99% 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:

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Европейский регион	990 132	920 987
Американский регион	784 423	756 512
Прочие регионы	351 864	561 818
	2 126 419	**2 239 317**

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

Сумма выручки за 2020 год, подлежащая оплате в натуральной форме, составила 357 739 тыс. долларов США (2019 год: 466 018 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 2020 тыс. долл. США	31 декабря 2019 тыс. долл. США
Дебиторская задолженность, которая включена в состав статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность»	200 002	293 861
Обязательства по договору	87 994	52 146

3 Выручка (продолжение)

Обязательства по договору представлены авансами, полученными от покупателей. В течение 2020 года обязательства по договору, признанные по состоянию на 31 декабря 2019 года, были исполнены в сумме 52 119 тыс. долларов США.

Совокупный размер цены сделки, относящийся к исполнению обязательств по долгосрочным контрактам, которые пока не были исполнены (или были исполнены частично), на 31 декабря 2020 года составляет 3 461 246 тыс. долларов США (на 31 декабря 2019 года – 524 038 тыс. долларов США).

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

на 31 декабря 2020 года,
тыс. долл. США

Валюта контракта	**2021**	**2022 - 2026**	**2027 - 2030**	**Итого**
Доллар США	665 440	1 829 126	709 000	3 203 566
Евро	118 160	121 997	-	240 157
Российский рубль	4 855	12 668	-	17 523
Итого	**788 455**	**1 963 791**	**709 000**	**3 461 246**

на 31 декабря 2019 года,
тыс. долл. США

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

(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.

Компаниями Группы заключены договоры с некоторыми покупателями, условия которых предусматривают оплату как денежными средствами, так и оплату в натуральной форме.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 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 компании Группы получают 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

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Доходы от целевого финансирования	1 625	966
Доходы в виде неустойки в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	108	4 988
Прибыль от реализации основных средств	107	50
Доходы от сдачи имущества в аренду	18	13
Прочие	465	222
	2 323	**6 239**

5 Себестоимость

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Услуги по обогащению, стоимость товаров для перепродажи, использованные сырье и материалы	(1 585 873)	(1 739 437)
Заработная плата	(6 004)	(4 520)
Амортизация основных средств и прав пользования	(1 858)	(1 915)
Транспортные расходы	(372)	(1 703)
Восстановление / (начисление) убытка от обесценения запасов	2 867	(7 255)
Прочие	(4 831)	(12 165)
	(1 596 071)	**(1 766 995)**

6 Коммерческие и административные расходы

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Заработная плата	(22 700)	(24 556)
Транспортные расходы	(26 714)	(18 142)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(4 377)	(3 402)
Взносы во внебюджетные фонды	(3 982)	(4 446)
Страхование	(2 928)	(3 455)
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	(2 738)	(3 014)
Расходы на хранение	(1 348)	(2 441)
(Начисление) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(457)	1 969
Командировочные расходы	(247)	(1 001)
Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды)	(194)	(157)
Амортизация нематериальных активов	(41)	(102)
Прочие расходы	(5 916)	(4 386)
	(71 642)	**(63 133)**

7 Прочие расходы

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Перечисление средств на обеспечение безопасности ядерно-опасных производств	(37 891)	(25 088)
Благотворительность	(28 093)	(45 367)
Расходы по целевому финансированию	(1 467)	-
Убыток от реализации основных средств	(465)	(2 464)
Расходы социального характера	(132)	(39)
Прочие	(2 001)	(260)
	(70 049)	**(73 218)**

8 Финансовые доходы и расходы

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Прибыль от исполнения форвардных контрактов	8 598	-
Прибыль от курсовой разницы	6 319	-
Процентные доходы	2 967	5 490
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	1 391	-
	19 275	**5 490**
Процентные расходы	(936)	(3 589)
Убыток от курсовой разницы	-	(434)
Прочие финансовые расходы	-	(154)
	(936)	**(4 177)**
	18 339	**1 313**

В 2020 году Группа заключила договоры на исполнение сделок с производными финансовыми инструментами, в 2019 году аналогичные сделки отсутствовали (см. Примечание 22).

9 Расход по налогу на прибыль

В 2020 и 2019 годах применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(83 334)	(87 386)
Излишне начислено в предшествующие годы	(226)	(529)
	(83 560)	**(87 915)**
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(300)	4 180
	(300)	**4 180**
	(83 860)	**(83 735)**

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2020		2019	
	тыс.долл. США	%	тыс.долл. США	%
Прибыль до налогообложения	409 322	100	343 523	100
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(81 864)	(20)	(68 705)	(20)
Влияние:				
Влияние ставок налога на прибыль иностранных дочерних компаний	415	-	369	-
Невычитаемые расходы	(5 134)	(1)	(10 538)	(3)
Увеличение налога на прибыль в рамках распределения в консолидированной группе налогоплательщиков	(3 369)	(1)	(5 844)	(2)
Эффект пересчета в валюту представления	6 318	2	1 512	-
Излишне начислено в предшествующие годы	(226)	-	(529)	-
Расход по налогу на прибыль	**(83 860)**	**(20)**	**(83 735)**	**(24)**

10 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс. долл. США	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	-	216	(6 757)	(6 738)	(6 757)	(6 522)
Нематериальные активы	6	8	(20)	(47)	(14)	(39)
Инвестиции	399	465	-	-	399	465
Запасы	1 385	1 868	(11)	(4 132)	1 374	(2 264)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	770	377	(326)	-	444	377
Прочие статьи	367	(385)	(787)	(277)	(420)	(662)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 995	3 143	(71)	-	1 924	3 143
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	3 224	5 604	-	-	3 224	5 604
Налоговые активы / (обязательства)	8 146	11 296	(7 972)	(11 194)	174	102
Зачет налога	(1 264)	(5 578)	1 264	5 578	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**6 882**	**5 718**	**(6 708)**	**(5 616)**	**174**	**102**

(б) Движение отложенных налогов в течение года

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
На начало отчетного периода	102	(8 736)
Признаны в составе прибыли или убытка	(300)	4 180
Приобретение дочерних компаний	-	5 500
Эффект от пересчета в валюту представления	372	(842)
На конец отчетного периода	**174**	**102**

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 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 недвижимости	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**
Остаток на 1 января 2020	**81 029**	**8 196**	**2 468**	**27 240**	**5 951**	**60**	**124 944**
Поступления	112	204	756	142	1 843	11 454	14 511
Выбытия	(50)	(33)	(268)	(1 407)	(15)	-	(1 773)
Передача	-	3 902	-	1 067	(4 969)	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(1 979)	-	-	-	-	-	(1 979)
Эффект от пересчета в валюту представления	(11 530)	(1 453)	(200)	(4 383)	(889)	(32)	(18 487)
Остаток на 31 декабря 2020	**67 582**	**10 816**	**2 756**	**22 659**	**1 921**	**11 482**	**117 216**

11 Основные средства (продолжение)

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
Амортизация и убытки от обесценения							
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)**
Остаток на 1 января 2020	**(31 161)**	**(2 530)**	**(2 018)**	**(23 475)**	**-**	**-**	**(59 184)**
Начисленная амортизация	(2 743)	(153)	(344)	(1 005)	-	-	(4 245)
Выбытия	38	33	251	1 398	-	-	1 720
Эффект от пересчета в валюту представления	5 456	306	187	3 716	-	-	9 665
Остаток на 31 декабря 2020	**(28 410)**	**(2 344)**	**(1 924)**	**(19 366)**	**-**	**-**	**(52 044)**
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2019	**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**
На 31 декабря 2020	**39 172**	**8 472**	**832**	**3 293**	**1 921**	**11 482**	**65 172**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 и 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 на праве собственности дочернему обществу Компании. Данный объект в 2020 и 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 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:

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 771	2 758
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(2 477)	(2 528)
Нетто прибыль от сдачи имущества в аренду	**294**	**230**

Сверка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости приведена ниже:

тыс. долл. США	Инвестиционная недвижимость
Историческая стоимость	
Остаток на 1 января 2020	**16 000**
Перевод объектов из состава основных средств	1 979
Эффект от пересчета в валюту представления	(2 639)
Остаток на 31 декабря 2020	**15 340**
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2020	**(6 105)**
Начисленная амортизация	(540)
Эффект от пересчета в валюту представления	1 002
Остаток на 31 декабря 2020	**(5 643)**
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2020	**9 895**
На 31 декабря 2020	**9 697**

12 Инвестиционная недвижимость (продолжение)

тыс. долл. США	Инвестиционная недвижимость
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**

13 Инвестиции

(а) Долгосрочные инвестиции

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	3 592	3 761
Долгосрочные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	8 474	961
Резерв под обесценение займов выданных	(11)	(25)
	12 055	**4 697**

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные займы в рублях (за вычетом резерва под обесценение), выданные связанным сторонам, составили 8 463 тыс. долл. США. Срок погашения данных займов наступает в 2022 году, процентная ставка составляет 4,25 – 7,25%.

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%.

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.

13 Инвестиции (продолжение)

Оплата 85 млн южноафриканских рэндов произведена единовременно, из которых 35 млн южноафриканских 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 2 086 тыс. долларов США и 2 489 тыс. долларов США по курсу на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно) отражена в составе прочих внеоборотных активов.

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Балансовая стоимость доли в инвестиции, учитываемой методом долевого участия	3 592	3 761
Доля:		
– в прибыли от продолжающейся деятельности	3	-
– в прочем совокупном доходе	(172)	-
	(169)	**-**

Ниже представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года о финансовых показателях Isondo, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка. Дата окончания отчетного периода финансовой отчетности инвестиции, учитываемой методом долевого участия, 28 февраля 2021 и 29 февраля 2020 соответственно.

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Доля участия (в процентах)	24,24%	24,24%
Внеоборотные активы	12 840	9 497
Оборотные активы	2 801	6 844
Долгосрочные обязательства	(45)	(47)
Текущие обязательства	(779)	(778)
Чистые активы (100%)	14 817	15 516
Доля Группы в чистых активах	**3 592**	**3 761**
Балансовая стоимость доли в инвестиции, учитываемой методом долевого участия	3 592	3 761
Выручка	120	354
Операционные расходы	(411)	(401)
Финансовые доходы	311	66
Расход по налогу на прибыль	(6)	-
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	**14**	**19**
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	**3**	**-**

13 Инвестиции (продолжение)

(б) Краткосрочные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Займы выданные	50 445	37 544
Резерв под обесценение займов выданных	(1 983)	(2 298)
Банковские депозиты (на срок от 3 до 12 мес.)	401	701
Обесценение банковских депозитов (на срок от 3 до 12 мес.)	(1)	(1)
	48 862	**35 946**

Краткосрочные инвестиции включают займы, выданные связанным сторонам в рублях, в сумме 48 462 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и 35 246 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2019 года. Процентные ставки по займам, выданным в рублях, в 2020 году составили 3,25 – 7,25% (2019 год: 4,00 – 8,10%).

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 22.

14 Запасы

Структура запасов, отраженных в составе оборотных активов приведена ниже:

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сырье и материалы	307 792	115 419
Готовая продукция и товары для перепродажи	264 272	141 531
Незавершенное производство	224 633	90 695
	796 697	**347 645**
Резерв под обесценение запасов	(3 088)	(7 388)
	793 609	**340 257**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой начислен резерв под обесценение запасов в связи со снижением рыночных цен на уран и урановую продукцию в размере 3 088 тыс. долларов США и 7 388 тыс. долларов США соответственно. Движение резерва под обесценение запасов в течение 2020 и 2019 годов представлено ниже:

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сальдо на 1 января	7 388	-
(Восстановление) / начисление резерва	(2 867)	7 255
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 433)	133
Сальдо 31 декабря	**3 088**	**7 388**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствовали запасы, переданные Группой в залог.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе запасов числятся товары стоимостью 41 434 тыс. долл. США, которые были получены в качестве залога и будут возвращены в 2021 году.

15 Дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Авансы выданные	34	863
Прочая дебиторская задолженность	2 801	2 923
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(4)	(3)
	2 831	**3 783**

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Задолженность по реализации ураносодержащей продукции и товаров	200 486	294 539
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(484)	(678)
Нетто-величина торговой дебиторской задолженности	**200 002**	**293 861**
Авансы, выданные поставщикам	2 306	3 199
Задолженность по договорам комиссии	3 671	4 618
Активы по договору	2 118	3 890
Прочая краткосрочная задолженность	5 169	9 441
Резерв под авансы поставщикам	(250)	-
Резерв под обесценение прочей краткосрочной задолженности	(969)	(1 062)
Нетто-величина прочей дебиторской задолженности	**12 045**	**20 086**
Переплата по НДС	91 198	44 065
НДС к возмещению	411	22 186
Переплата по социальным налогам	123	119
Переплата по прочим налогам	4	3
Итого дебиторская задолженность по налогам	**91 736**	**66 373**
	303 783	**380 320**

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность в размере 32 261 тыс. долларов США, оплата которой ожидается в натуральной форме (на 31 декабря 2019 года: 6 063 тыс. долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы по договору включают суммы, относящиеся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров, в размере 3 407 тыс. долларов США (на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. долларов США).

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

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), долл. США	102 067	25 383
Остатки на банковских счетах, доллары США	28 010	31 022
Остатки на банковских счетах, евро	14 116	3 686
Остатки на банковских счетах, прочая иностранная валюта	2 525	1 633
Остатки на банковских счетах, рубли	2 258	5 783
Денежные средства в кассе, рубли	3	5
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), рубли	-	45
Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов	(231)	(131)
	148 748	**67 426**

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество размещенных обыкновенных акций Компании составило 26 636 штук номинальной стоимостью 23 957 рублей каждая, размер уставного капитала Компании составляет 638 119 тыс. руб., что по официальному курсу Банка России на дату первого применения стандартов МСФО для составления консолидированной отчетности Группы составило 25 609 тыс. долларов США.

В 2020 и 2019 годах дополнительных выпусков акций Компании не производилось.

(б) Дивиденды

В июне 2020 года на основании решения единственного акционера Компании, были распределены дивиденды по итогам 2019 года в пользу АО «Атомэнергопром» в размере 231 021 тыс. долларов США, что составило 8,67 тыс. долларов США на 1 акцию Компании.

В июне 2019 года на основании решения единственного акционера Компании, были распределены дивиденды по итогам 2018 года в пользу АО «Атомэнергопром» в размере 326 505 тыс. долларов США.

В декабре 2019 года на основании решения единственного акционера Компании, были распределены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2019 года в пользу АО «Атомэнергопром» в размере 47 082 тыс. долларов США.

Всего в 2019 году Компанией были распределены дивиденды в общей сумме 373 587 тыс. долларов США, что составило 14,03 тыс. долларов США на 1 акцию.

На 31 декабря 2020 года задолженность Компании перед ее единственным акционером по выплате дивидендов составляла 40 609 тыс. долларов США. На 31 декабря 2019 года Компания не имела задолженности перед ее единственным акционером.

(в) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

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

(г) Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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:

			2020	2019	
Кредитор	**Валюта**	**Тип ставки**	**тыс. долл. США**	**тыс. долл. США**	**Срок погашения**
АО «РОСЭКСИМБАНК»	евро	фиксированная	-	50 405	2021
			-	**50 405**	

18 Кредиты и займы (продолжение)

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

Ниже представлен анализ краткосрочных кредитов и займов по валютам:

Кредитор	Валюта	Тип ставки	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
АО «РОСЭКСИМБАНК»	евро	фиксированная	55 242	3
Sberbank Switzerland	долл. США	фиксированная	28 504	-
Deutsche Bank	долл. США	фиксированная	1 518	-
АО «Альфа-Банк»	евро	фиксированная	-	57 688
Международный Банк Экономического Сотрудничества	евро	фиксированная	-	44 815
			85 264	**102 506**

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 2020 года и 31 декабря 2019 года поручительства и залоги по привлеченным Группой кредитам и займам отсутствуют.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

(а) Долгосрочная кредиторская задолженность

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Авансы от покупателей	47 485	3 960
Прочая кредиторская задолженность	100	68
Обязательства по аренде	1 859	1 375
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**49 444**	**5 403**

(б) Краткосрочная кредиторская задолженность

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Задолженность перед поставщиками	281 542	201 372
Итого торговая кредиторская задолженность	**281 542**	**201 372**
Задолженность по факторингу	324 066	-
Обязательства по выплате дивидендов	40 609	-
Авансы от покупателей	40 509	48 186
Задолженность по договорам комиссии	21 973	8 669
Задолженность перед персоналом	7 594	9 300
Прочие обязательства	5 577	9 034
Итого прочая кредиторская задолженность	**440 328**	**75 189**
Задолженность по НДС	24 299	5 278
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	1 267	2 395
Задолженность по прочим налогам	349	451
Итого налоговые обязательства	**25 915**	**8 124**
	747 785	**284 685**

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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 2020 года авансы от покупателей, полученные в натуральной форме, составили 19 313 тыс. долларов США (на 31 декабря 2019 года: 45 317 тыс. долларов США).

27 октября 2020 года Группа заключила соглашение единичного агентского факторинга с АО «Альфа-Банк», задолженность Группы перед АО «Альфа-банк» была погашена в январе 2021 года.

20 Отложенный доход

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

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Долгосрочный	3 014	4 351
Краткосрочный	2 737	5 504
Итого отложенные доходы	**5 751**	**9 855**

21 Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

(а) По кредитам и займам

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на начало года	152 911	304 064
Привлечение заемных средств	335 621	715 175
Возврат заемных средств	(408 381)	(885 816)
Неденежные потоки	5 113	19 488
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на конец года	**85 264**	**152 911**

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

(б) По дивидендам

	2020	2019
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Обязательства по выплате дивидендов на начало года	-	-
Дивиденды уплаченные	(179 250)	(369 932)
Дивиденды объявленные	231 021	373 587
Неденежные потоки	(11 162)	(3 655)
Обязательства по выплате дивидендов на конец года	**40 609**	**-**

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 компаниях Группы 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.

(а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что в деятельности компаний Группы могут возникнуть сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, 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, размещении депозитов в крупных банках, поддержании открытых лимитов по кредитным линиям в крупных банках-кредиторах, достаточных для погашения своих обязательств в договорные сроки, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и участии в централизованной системе кэш-пулинга организаций атомной отрасли.

Режим самоизоляции, установленный из-за пандемии коронавирусной инфекции, не оказал значительного влияния на состояние ликвидности Группы, поскольку приносящая доход деятельность не подвергалась строгим ограничениям в период с 12 марта по 31 декабря 2020 года. По мнению Группы последствия пандемии коронавирусной инфекции не окажут существенного негативного влияния на ее финансовые результаты и ликвидность.

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.

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие 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.

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

тыс.долл. США 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	до 1 года	1-2 года	от 2 до 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	85 264	85 740	85 740	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	675 726	675 726	673 767	937	1 022
Гарантии	-	230 000	-	230 000	-
	760 990	**991 466**	**759 507**	**230 937**	**1 022**

тыс.долл. США 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		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
Гарантии	-	230 000	-	-	230 000
	373 429	**604 673**	**322 596**	**50 943**	**231 134**

тыс.долл. США 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	до 1 года	1-2 года	от 2 до 3 лет
Производные финансовые обязательства					
Форвардные контракты и опционы	8 781	8 781	3 000	5 095	686
	8 781	**8 781**	**3 000**	**5 095**	**686**

По состоянию на 31 декабря 2019 года производные финансовые обязательства отсутствовали.

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Будущие денежные потоки по инвестициям в производные инструменты и по условному вознаграждению могут отличаться от сумм, указанных в таблице выше, по мере изменения спотовых цен на ураносодержащие товары и валютных курсов, к которым привязаны эти производные инструменты. За исключением этих финансовых обязательств не ожидается, что денежные потоки, анализируемые по срокам погашения, могут иметь место значительно раньше или их величина может существенно отличаться.

(б) Кредитный риск

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

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 2020	31 декабря 2019
Убыток от обесценения займов выданных	(1 995)	(2 324)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 457)	(1 743)
Убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов	(231)	(131)
	(3 683)	**(4 198)**

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность компаний 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 64% выручки Группы в 2020 году и 73% в 2019 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).

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Группа отслеживает экономическую ситуацию в ответ на пандемию коронавирусной инфекции. Группа не ожидает существенного влияния последствий пандемии на изменение срока погашения дебиторской задолженности покупателями.

(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 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 148 748 тыс. долл. США (в 2019 году: 67 426 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года следующий рейтинг по данным рейтинговых агентств:

тыс. долл. США	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2020	2019
ПАО «Сбербанк»	Moody's	B3	109 124	357
АО «ГПБ»	Moody's	Ba1	35 615	25 538
National Bank of Egypt	Moody's	B2	702	846
Ури Банк (Woori Bank)	Moody's	A1	500	234
АО «Альфа-Банк»	Moody's	Ba1	230	877
ООО «Дойче Банк»	Moody's	A3[1]	180	445
Citibank	Moody's	Aa3	175	-
ПАО «ВТБ»	Moody's	Baa3	90	30 278
Кредит Суисс (Credit Suisse AG)	Moody's	Aa3	3	3 545
BBVA	Moody's	A2	-	4 826
Прочие		-	2 357	606
Резерв под обесценение			(231)	(131)
			148 745	**67 421**

(iv) Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа подвержена кредитному риску в отношении производных финансовых инструментов, возникающих по форвардным контрактам и опционам. Информация о справедливой стоимости производных инструментов раскрыта далее в Примечании 22 (в).

Подверженность кредитному риску

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

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

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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

	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Долгосрочные займы выданные	8 463	936
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 797	2 920
Долгосрочные производные финансовые инструменты	8 248	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	177 730	304 685
Краткосрочные займы выданные и банковские депозиты (на срок от 3 до 12 месяцев)	48 862	35 946
Денежные средства и их эквиваленты	148 748	67 426
Краткосрочные производные финансовые инструменты	5 161	-
	400 009	**411 913**

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	2020	2019
АО «Атомэнергопром»	Moody's	Baa3	45 153	24 169
АО «Атомкапитал»[2]	АКРА	AAA(RU)	3 309	11 077
Ури Банк (Woori Bank)	Moody's	A1	400	700
			48 862	**35 946**

Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к дебиторской задолженности и активам по договору представлен ниже:

Рейтинговое агентство	Рейтинг	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Moody's	Aa2	78 888	101 656
Moody's	Aaa	55 459	37 796
Moody's	Baa3	24 958	97 204
Moody's	Aa1	12 682	49 505
Moody's	A1	6 423	9 716
Moody's	B2	2 117	3 890
Moody's	Baa2	-	7 838
		180 527	**307 605**

(v) 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 международным рейтинговым агентством Moody's и российским рейтинговым агентством АКРА. 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.

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

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

(vi) Убытки от обесценения

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

тыс. долл. США	Общая балансовая стоимость 2020	Обесценение 2020	Общая балансовая стоимость 2019	Обесценение 2019
Текущая (не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной)	180 706	(179)	307 928	(323)
Просроченная более года (кредитно-обесцененная)	1 278	(1 278)	1 420	(1 420)
	181 984	**(1 457)**	**309 348**	**(1 743)**

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 год Группа признала оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

(vii) 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 валютами, в которых выражены продажи, закупки, займы и соответствующими функциональными валютами компаний 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.

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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 2020 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного 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 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

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

тыс. долл. США	Выражены в долл. США 2020	Выражены в евро 2020	Выражены в долл. США 2019	Выражены в евро 2019
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	73 632	34 047	130 736	60 148
Прочая дебиторская задолженность	534	11 466	115	8 828
Краткосрочные кредиты и займы выданные	400	-	700	-
Производные финансовые инструменты	5 161	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	129 894	14 091	56 311	3 677
Внеоборотные активы				
Производные финансовые инструменты	8 248	-	-	-
Краткосрочные обязательства			-	-
Кредиторская задолженность	(121 340)	(19 630)	(78 655)	(106)
Прочая кредиторская задолженность	(1 568)	(17 349)	(730)	(4 303)
Производные финансовые инструменты	(3 000)	-	-	-
Кредиты и займы	(30 022)	(55 242)	-	(102 506)
Долгосрочные обязательства			-	-
Производные финансовые инструменты	(5 781)	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	(50 405)
Нетто-величина риска	**56 158**	**(32 617)**	**108 477**	**(84 667)**
Эффект от укрепления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**(8 424)**	**4 893**	**(16 272)**	**12 700**
Эффект от ослабления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**8 424**	**(4 893)**	**16 272**	**(12 700)**

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были получены кредиты и предоставлены займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
тыс. долл. США	**2020**	**2019**
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (краткосрочные)	48 862	35 946
Финансовые активы (долгосрочные)	8 463	4 697
Финансовые обязательства (краткосрочные)	(85 264)	(102 506)
Финансовые обязательства (долгосрочные)	-	(50 405)
	(27 939)	**(112 268)**

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента 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). Группа оценивает справедливую стоимость производных финансовых инструментов в соответствии с Уровнем 3 иерархии. Информация о справедливой стоимости производных финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена в таблице ниже.

22 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Информация о производных финансовых инструментах представлена в таблице ниже:

тыс. долл. США

31 декабря 2020 года	**31 декабря 2020 Активы / (Обязательства)**
Производные финансовые активы	
Краткосрочная часть	
Форвардные контракты и опционы на уран	4 889
Валютные форвардные контракты	272
Долгосрочная часть	
Форвардные контракты и опционы на уран	8 248
Производные финансовые обязательства	
Краткосрочная часть	(3 000)
Долгосрочная часть	(5 781)
	4 628

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 года находятся на приемлемом для Группы уровне и приведены ниже:

	2020 тыс. долл. США	**2019 тыс. долл. США**
Всего кредитов и займов	85 264	152 911
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(148 748)	(67 426)
Нетто-величина долговых обязательств	**(63 484)**	**85 485**
Общая величина собственного капитала	**498 229**	**464 215**
Отношение нетто-величины долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	**(13%)**	**18%**

23 Приобретение и выбытие бизнеса

(а) Приобретение бизнеса

17 августа 2020 года дочернее общество Компании – INTERNEXCO GmbH (Швейцария) приобрело у связанной стороны Госкорпорации «Росатом» совокупность активов и обязательств, составляющих бизнес по торговле ураносодержащей продукцией и товарами.

Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы стоимость приобретенных активов включена в финансовую отчетность по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности ГК Росатом на дату приобретения.

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
Основные средства	8
Производные финансовые инструменты, нетто	3 237
Запасы	12 662
Прочие обязательства	(115)
Итого идентифицируемых чистых активов	**15 792**
Общая величина переданного возмещения	15 792
Резерв по объединению компаний под общим контролем	**-**

(б) Приобретение акций (долей в уставном капитале)

В 2020 году Компанией не заключались сделки по приобретению акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ, зарегистрированных на территории Российской Федерации, или иностранных компаний.

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.

Указанная сделка по приобретению Компанией 100% акций АО «ЛЦ ЯТЦ» отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «ЛЦ ЯТЦ» 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.

23 Приобретение и выбытие бизнеса (продолжение)

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)
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)**

24 Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и 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 2020 и 2019 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.

24 Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 2020 года и 31 декабря 2019 года компании Группы не были вовлечены в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательства, официальных разъяснений и судебной практики, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную 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.

24 Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 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 2020 и 2019 года обязательства Mantra Tanzania Limited (далее – Должник) в размере 230 000 тыс. долларов США по договору займа с Ураниум Уан Инк обеспечены поручительством АО «Атомэнергопром» (далее – Гарант). АО «Ураниум Уан Груп» несет перед Гарантом солидарную ответственность вместе с Должником. Компания несет субсидиарную ответственность вместе с АО «Ураниум Уан Груп».

(д) Обязательства по поставкам урана

В 2020 и 2019 годах компаниями Группы 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.

В 2020 году дочерним обществом Группы приобретен пакет форвардных контрактов и опционов по купле-продаже уранодержащего товара, планируемый период реализации контрактов по состоянию на 31 декабря 2020 года – с 2021 по 2024 годы.

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.

25 Связанные стороны (продолжение)

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Виды вознаграждения	2020 тыс. долл. США	2019 тыс. долл. США
Заработная плата и премии	(2 977)	(2 958)
Прочие виды начислений	(4)	(5)
	(2 981)	**(2 963)**

(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, прочие связанные компании и физические лица.

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2020 и 2019 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

(i) Доходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2020	Сумма операций 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
Реализация товаров, работ и услуг:				
АЭПК	511 973	481 375	17 767	93 680
Прочие	1 052	21 004	750	2 362
	513 025	**502 379**	**18 517**	**96 042**

(ii) Прочие доходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2020	Сумма операций 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
Прочие доходы:				
АО «Атомэнергопром»	2 084	3 767	45	16
АЭПК	1	18 206	3 162	2 422
Прочие	7 254	752	1 474	5 714
ГК «Росатом»	102	89	292	762
	9 441	**22 814**	**4 973**	**8 914**

25 Связанные стороны (продолжение)

(iii) Расходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2020	Сумма операций 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
Закупка товаров, работ и услуг:				
АЭПК	1 086 883	760 623	91 861	118 332
ГК «Росатом»	335 383	15	326 549	-
АО «Атомэнергопром»	165	71	58	115
Прочие	2 889	1 218	170	64
	1 425 320	**761 927**	**418 638**	**118 511**

(iv) Прочие расходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2020	Сумма операций 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
Прочие расходы:				
АО «Атомэнергопром»	-	-	165	115
ГК «Росатом»	-	-	17 543	97
АЭПК	23	25	1 528	574
Прочие	3 812	2 103	595	6 108
	3 835	**2 128**	**19 831**	**6 894**

(v) Займы выданные

тыс. долл. США	Сумма займа 2020	Сумма займа 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
АО «Атомэнергопром»	1 246 696	780 992	53 610	25 105
Прочие	81 145	26 207	3 315	11 077
	1 327 841	**807 199**	**56 925**	**36 182**

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

(vi) Займы и кредиты полученные

тыс. долл. США	Сумма займа 2020	Сумма займа 2019	Остаток по расчетам 2020	Остаток по расчетам 2019
Банки, связанные с государством	-	105 835	-	-
АЭПК	-	308	-	-
	-	**106 143**	**-**	**-**

В 2020 году кредиты и займы, полученные от связанных сторон в долларах США и евро, отсутствовали. В 2019 году средневзвешенная ставка процентов по кредитам и займам, полученным от связанных сторон в долларах США и евро, составила 2,06% годовых.

В 2020 и 2019 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 145 005 тыс. долларов США (за минусом ожидаемых кредитных убытков) и 56 114 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

26 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

27 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для компаний Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе (см. Примечание 27 (a)(ii)). При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 27 (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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(iv) Приобретения бизнеса у компаний, находящихся под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи акций (долей участия в уставном капитале) компаний, 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) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) 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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда компании Группы выступают по соответствующим заключенным договорам 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;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

«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 компаний 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).

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(e) 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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 общества, 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. Каждая компания, входящая в консолидированную группу налогоплательщиков, признает текущие налоги на прибыль исходя из фактически уплаченных сумм. Отложенные налоги на прибыль признаются по каждой компании в тех суммах, в которых предполагается осуществить расчеты в будущем. 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 компании Группы учитывают 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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 обществ, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные компаниями Группы 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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Группа применяет методы учета производных финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В частности, форвардные операции купли-продажи в отношении физической поставки ураносодержащих запасов выходят за рамки применения МСФО (IFRS) 9, если соответствующий контракт считается заключенным в рамках обычной хозяйственной деятельности Группы («использование для собственных нужд»). Это происходит при выполнении всех следующих условий:

- по контракту осуществляется физическая поставка;
- объемы, приобретенные или реализованные по контрактам, соответствуют производственным потребностям Группы.

Группа анализирует все свои контракты в отношении финансовых обязательств или нефинансовых статей на предмет выявления «встроенных» производных финансовых инструментов. Любой компонент договора, который оказывает влияние на денежные потоки по такому договору так же, как и отдельный производный финансовый инструмент, соответствующий определению встроенного производного финансового инструмента, признается отдельно по справедливой стоимости с даты заключения договора. Последующее отражение производных финансовых инструментов производится по справедливой стоимости, а изменения отражаются в составе прибыли или убытка.

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 компаний Группы осуществляется индивидуальная оценка 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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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) Целевое финансирование

Целевое финансирование, в том числе от государственных органов власти, а также международных организаций, по принципам учета государственных субсидий первоначально признается как отложенный доход в отчете о финансовом положении, если существует обоснованная уверенность в том, что финансирование будет получено и что Группа выполнит все связанные с ним условия.

Целевое финансирование, полученное в виде имущества либо в виде денежных средств, компенсирующих затраты Группы на приобретение актива, признается в составе отложенного дохода в отчете о финансовом положении и равномерно списываются в состав прочих доходов по счету «доходы от целевого финансирования» на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Целевое финансирование, предоставляемое для покрытия понесенных Группой текущих расходов, признается в составе прочих доходов по счету «доходы от целевого финансирования» в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(с) Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

(т) Аренда

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.

(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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

27 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

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».

28 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, и допускается их более раннее применение. Группа не приняла новые или измененные стандарты досрочно при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- Обременительные договоры (Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»);
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».