АО «Техснабэкспорт»

Консолидированная финансовая отчетность за 2017 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 ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

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

Ответственность руководства 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.

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:

Астанькович Т.Н.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

17 апреля 2018 года

	Прим.	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	63 214	64 295
Инвестиционная недвижимость	12	11 106	11 080
Нематериальные активы		2 152	1 574
Гудвилл		1	227
Долгосрочные инвестиции	13	5 433	2 458
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	926	442
Отложенные налоговые активы	10	7 951	32 104
Итого внеоборотные активы		**90 783**	**112 180**
Оборотные активы			
Запасы	14	459 431	491 145
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	552 397	673 784
Текущий налог на прибыль		20 066	9 420
Краткосрочные инвестиции	13	32 923	20 816
Денежные средства и их эквиваленты	16	47 918	87 849
Итого оборотные активы		**1 112 735**	**1 283 014**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 203 518**	**1 395 194**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17		
Акционерный капитал		25 609	25 609
Резервы		(308 504)	(355 835)
Нераспределенная прибыль		739 254	809 273
Итого собственного капитала, принадлежащего собственнику Компании		**456 359**	**479 047**
Итого собственного капитала		**456 359**	**479 047**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	65 878	159 824
Отложенные налоговые обязательства	10	9 803	9 793
Прочая кредиторская задолженность	19	316	2 293
Итого долгосрочных обязательств		**75 997**	**171 910**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	448 131	408 613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	222 957	332 157
Обязательства по текущему налогу на прибыль		74	3 467
Итого краткосрочных обязательств		**671 162**	**744 237**
Итого обязательств		**747 159**	**916 147**
Всего собственного капитала и обязательств		**1 203 518**	**1 395 194**

Первый заместитель генерального директора по экономике, финансам и информационным технологиям — Ю.А.Ульянин

Главный бухгалтер, руководитель департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности — Г.А. Лысова

17 апреля 2018 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Выручка	3	1 935 892	2 152 412
Себестоимость	5	(1 399 469)	(1 589 928)
Валовая прибыль		**536 423**	**562 484**
Прочие доходы	4	7 895	1 466
Коммерческие и административные расходы	6	(120 927)	(82 582)
Прочие расходы	7	(75 208)	(34 775)
Операционная прибыль		**348 183**	**446 593**
Финансовые доходы	8	2 516	28 236
Финансовые расходы	8	(33 518)	(18 371)
Чистые финансовые (расходы)/ доходы		**(31 002)**	**9 865**
Прибыль до налогообложения		**317 181**	**456 458**
Расход по налогу на прибыль	9	(74 584)	(61 887)
Прибыль за отчетный год		**242 597**	**394 571**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Реклассификация курсовых разниц при пересчете из других валют в результате ликвидации дочерних компаний	22(б)	24 060	-
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		13 833	(621)
		37 893	**(621)**
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете в валюту презентации из других валют		9 438	166 928
		9 438	**166 928**
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		**47 331**	**166 307**
Общий совокупный доход за отчетный год		**289 928**	**560 878**
Прибыль, причитающаяся:			
Собственнику Компании		242 597	394 571
Прибыль за отчетный год		**242 597**	**394 571**
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственнику Компании		289 928	560 878
Общий совокупный доход за отчетный год		**289 928**	**560 878**

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		**317 181**	**456 458**
Корректировки:			
Амортизация	5,6	6 284	6 237
Процентные доходы	8	(2 516)	(3 941)
Процентные расходы	8	9 606	18 371
Убыток от ликвидации дочерних компаний	7	23 369	-
Прибыль от выбытия инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	4	(2 372)	-
Убытки от обесценения активов	5,7	1 252	144 031
Убыток/ (прибыль) от курсовой разницы	8	23 874	(24 295)
Нетто-величина по обменным операциям (бартер)		(21 384)	(231 143)
Прочие		28 521	1 958
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		**383 815**	**367 676**
Изменение запасов		28 566	178 280
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		152 823	188 903
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		49 935	7 657
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**615 139**	**742 516**
Налог на прибыль уплаченный		(59 049)	(146 863)
Проценты уплаченные		(9 562)	(20 901)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**546 528**	**574 752**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		2 489	3 419
Приобретение основных средств		(1 874)	(1 394)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		411 920	457 169
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(438 035)	(442 651)
Поступления от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		296	220
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	721
Приобретение нематериальных активов		(1 138)	(552)
Поступления от выбытия нематериальных активов		-	3
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/ от инвестиционной деятельности		**(26 342)**	**16 935**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	20	1 163 772	1 676 842
Возврат заемных средств	20	(1 244 483)	(1 479 702)
Дивиденды уплаченные	20	(475 950)	(745 470)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(556 661)**	**(548 330)**
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 456)	3 800
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(39 931)**	**47 157**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**16**	**87 849**	**40 692**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**16**	**47 918**	**87 849**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США		**Собственный капитал, принадлежащий собственнику Компании**					
	Прим.	**Акционерный капитал**	**Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют**	**Прочие резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Итого собственного капитала**
Остаток на 1 января 2017 года		25 609	(364 335)	8 500	809 273	479 047	479 047
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-	-	-	242 597	242 597	242 597
Прочий совокупный доход							
Реклассификация курсовых разниц при пересчете из других валют в результате ликвидации дочерних компаний	22(б)	-	24 060	-	-	24 060	24 060
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	23 271	-	-	23 271	23 271
Итого прочего совокупного дохода		-	47 331	-	-	47 331	47 331
Общий совокупный доход за отчетный год		-	47 331	-	242 597	289 928	289 928
Операции с собственником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Вклады собственника и выплаты собственнику							
Дивиденды акционеру	17(б)	-	-	-	(312 616)	(312 616)	(312 616)
Итого вкладов собственника и выплат собственнику		-	-	-	(312 616)	(312 616)	(312 616)
Итого операций с собственником		-	-	-	(312 616)	(312 616)	(312 616)
Остаток на 31 декабря 2017 года		**25 609**	**(317 004)**	**8 500**	**739 254**	**456 359**	**456 359**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США		**Собственный капитал, принадлежащий собственнику Компании**					
	Прим.	**Акционерный капитал**	**Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют**	**Прочие резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Итого собственного капитала**
Остаток на 1 января 2016 года		25 609	(530 642)	8 500	1 267 525	770 992	770 992
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-	-	-	394 571	394 571	394 571
Прочий совокупный доход							
Курсовые разницы при пересчете из других валют		-	166 307	-	-	166 307	166 307
Итого прочего совокупного дохода		-	166 307	-	-	166 307	166 307
Общий совокупный доход за отчетный год		-	166 307	-	394 571	560 878	560 878
Операции с собственником, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Вклады собственника и выплаты собственнику							
Дивиденды акционеру	17(б)	-	-	-	(852 823)	(852 823)	(852 823)
Итого вкладов собственника и выплат собственнику		-	-	-	(852 823)	(852 823)	(852 823)
Итого операций с собственником		-	-	-	(852 823)	(852 823)	(852 823)
Остаток на 31 декабря 2016 года		**25 609**	**(364 335)**	**8 500**	**809 273**	**479 047**	**479 047**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание		стр.
1	Общие положения	13
2	Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	14
3	Выручка	17
4	Прочие доходы	17
5	Себестоимость	17
6	Коммерческие и административные расходы	18
7	Прочие расходы	18
8	Финансовые доходы и расходы	18
9	Расход по налогу на прибыль	19
10	Отложенные налоговые активы и обязательства	20
11	Основные средства	21
12	Инвестиционная недвижимость	23
13	Инвестиции	24
14	Запасы	25
15	Дебиторская задолженность	25
16	Денежные средства и их эквиваленты	26
17	Капитал и резервы	26
18	Кредиты и займы	27
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
20	Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности	29
21	Финансовые инструменты и управление рисками	29
22	Приобретение и выбытие дочерних предприятий	36
23	Условные обязательства и операционные риски	38
24	Связанные стороны	40
25	Основные положения учетной политики	41
26	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	55

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

Компания, известная под торговой маркой TENEX, является крупнейшим экспортером российских товаров и услуг ядерного топливного цикла на мировом рынке.
Основными направлениями деятельности АО «Техснабэкспорт» являются:

- осуществление поставок за рубеж продукции, производимой российскими предприятиями ядерного топливного цикла (ЯТЦ);
- совершенствование транспортно-логистической инфраструктуры.

Деятельность Группы контролируется государством в лице единственного акционера АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года 94,4271% 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 5,5729% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций либо введения ответных мер со стороны Российской Федерации в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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 («МСФО»).

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году. В частности, с 2017 года Группа представляет расходы и доходы, относящиеся к начислению и восстановлению убытка от обесценения запасов, в составе себестоимости (текущий порядок учета и представления данных раскрыт в Примечании 25 (3)). В предшествующих периодах такие расходы и доходы отражались в составе прочих расходов и доходов. В связи с изменением порядка представления таких расходов и доходов в текущем отчетном году, величина начисленного убытка от обесценения запасов за 2016 год в сумме 141 777 тыс. долларов США была реклассифицирована из состава прочих расходов в состав себестоимости.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Основное место осуществления деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			2017	2016
INTERNEXCO GmbH	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Германия	-	100%
INTERNEXCO GmbH	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Швейцария	100%	100%
TENEX-Korea Co., Ltd	Оказание маркетинговых услуг компаниям Группы и PR деятельности Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Корея	100%	100%
TENEX-Japan Co.	Оказание маркетинговых услуг компаниям Группы и PR деятельности	Япония	100%	100%
Tradewill Limited	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	Велико-британия	100%	100%
TENAM Corporation	Торговля урановой продукцией и урансодержащими товарами	США	100%	100%
АО «ТЕНЕКС-Логистика»	Организация перевозок грузов	Россия	100%	100%
ООО «Краун»	Предоставление в аренду офисных помещений	Россия	100%	100%
АО «Санкт-Петербургский «ИЗОТОП»	Услуги транспортной экспедиции, доставка радиоизотопной продукции, приборов, оборудования и средств защиты для работы с радиоактивными материалами	Россия	100%	100%
АО «Атомэнергопром-сбыт»	Торговля электроэнергией	Россия	100%	100%

(в) База для определения стоимости

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

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

С 1 января 2016 года функциональной валютой INTERNEXCO GmbH (Швейцария) и Tradewill Limited является доллар США, так как основная доля расчетов с заказчиками и поставщиками осуществляется в долларах США, денежные потоки также в основном представлены в долларах США.

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

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

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

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

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

В течение 2017 года колебания обменных курсов были незначительными, в связи с чем пересчет доходов и расходов из функциональной валюты в валюту презентации был выполнен с применением среднего курса за 2017 год, по существенным операциям перерасчет был выполнен с применением обменных курсов на дату совершения таких операций.

Из-за значительных колебаний обменных курсов в течение 2016 года пересчет доходов и расходов из функциональной валюты в валюту презентации был выполнен с применением среднемесячного обменного курса применительно к каждому месяцу 2016 года, по существенным операциям перерасчет был выполнен с применением обменных курсов на дату

совершения таких операций.

	Средний обменный курс за 2016 год											
	январь	**февраль**	**март**	**апрель**	**май**	**июнь**	**июль**	**август**	**сентябрь**	**октябрь**	**ноябрь**	**декабрь**
1 доллар США	76,3127	77,2298	70,5101	66,6921	65,6680	65,3124	64,3423	64,9293	64,6012	62,6810	64,3658	62,2006

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:
- Примечание 2 (г) – определение функциональной валюты компаний Группы;
- Примечание 14 – оценка резерва под обесценение запасов.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:
- Примечание 10 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 23 – признание и оценка резервов и условных обязательств.

(е) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

всей оценки.

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

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

Примечание 12 – инвестиционная недвижимость.

3 Выручка

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Выручка от реализации ураносодержащей продукции, товаров	1 735 366	2 070 622
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	187 815	71 998
Выручка от реализации прочей продукции и товаров	2 943	1 919
Выручка от реализации услуг	9 768	7 873
	1 935 892	**2 152 412**

Основные доходы Группы в 2017 и 2016 годах были получены от коммерческих поставок ураносодержащей продукции на внешний рынок, что составило 90% и 96% общей выручки соответственно. В структуре валютной выручки от реализации ураносодержащей продукции и товаров преобладают контракты в долларах США и евро, доля прочих валют незначительна.

Сумма выручки за 2017 год, подлежащая оплате в натуральной форме, составила 206 665 тыс. долларов США (2016 год: 294 738 тыс. долларов США).

4 Прочие доходы

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Прибыль от выбытия инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	2 372	-
Доходы в виде неустойки в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	3 656	360
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 068	791
Прибыль от реализации основных средств	-	108
Прочие	799	207
	7 895	**1 466**

5 Себестоимость

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Услуги по обогащению, стоимость товаров для перепродажи, использованные сырье и материалы	(1 249 209)	(1 381 148)
Себестоимость приобретенной электроэнергии	(139 551)	(52 616)
Заработная плата	(3 529)	(2 957)
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	(1 283)	(1 193)
Транспортные расходы	(453)	(4 182)
Страхование	(310)	(1 276)
Восстановление/(начисление) убытка от обесценения запасов	671	(141 777)
Прочие	(5 805)	(4 779)
	(1 399 469)	**(1 589 928)**

6 Коммерческие и административные расходы

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Расходы на передачу электроэнергии	(42 415)	(16 963)
Заработная плата	(29 497)	(25 947)
Транспортные расходы	(18 436)	(14 863)
Расходы на хранение	(6 160)	(490)
Взносы во внебюджетные фонды	(5 438)	(4 101)
Страхование	(5 230)	(5 486)
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	(4 354)	(4 238)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(1 926)	(2 387)
Командировочные расходы	(1 154)	(912)
Амортизация нематериальных активов	(647)	(806)
Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды)	(171)	(125)
Услуги кредитных организаций	(82)	(1 743)
Прочие расходы	(5 417)	(4 521)
	(120 927)	**(82 582)**

7 Прочие расходы

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Благотворительность	(48 049)	(27 682)
Убыток от ликвидации дочерних компаний	(23 369)	-
Убыток от обесценения активов (за исключением запасов)	(1 923)	(2 254)
Убыток от реализации основных средств	(940)	-
Прочие	(927)	(4 839)
	(75 208)	**(34 775)**

8 Финансовые доходы и расходы

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Прибыль по производным финансовым инструментам	-	10 682
Прибыль от курсовой разницы	-	13 613
Процентные доходы	2 516	3 941
	2 516	**28 236**
Процентные расходы	(9 606)	(18 371)
Убыток от курсовой разницы	(23 874)	-
Прочие финансовые расходы	(38)	-
	(33 518)	**(18 371)**
	(31 002)	**9 865**

Для уменьшения негативных последствий валютных рисков в 2016 году Компания заключала договора на исполнение сделок с производными финансовыми инструментами (форвардные контракты и опционные коридоры), которые исполнились по состоянию на 31 декабря 2016 года. В 2017 году Компания не заключала договоров на исполнение сделок с производными финансовыми инструментами.

9 Расход по налогу на прибыль

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

	2017	2016
	тыс.долл. США	тыс.долл. США
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(48 784)	(93 334)
(Излишне начислено)/ недоначислено в предшествующие годы	(688)	203
	(49 472)	**(93 131)**
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(25 112)	31 244
	(25 112)	**31 244**
	(74 584)	**(61 887)**

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2017		2016	
	тыс.долл. США	%	тыс.долл. США	%
Прибыль до налогообложения	317 181	100	456 458	100
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(63 436)	(20)	(91 292)	(20)
Влияние:				
Влияние ставок налога на прибыль иностранных дочерних компаний	307	-	(2 454)	(1)
Невычитаемые расходы	(15 569)	(5)	(6 217)	(1)
Уменьшение налога на прибыль в рамках распределения в консолидированной группе налогоплательщиков	3 771	1	43 737	10
Прочее	1 031	-	(5 864)	(1)
(Излишне начислено)/ недоначислено в предшествующие годы	(688)	-	203	-
Расход по налогу на прибыль	**(74 584)**	**(24)**	**(61 887)**	**(13)**

10 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс. долл. США	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Основные средства	-	431	(10 155)	(10 189)	(10 155)	(9 758)
Нематериальные активы	26	28	-	-	26	28
Инвестиции	347	163	-	-	347	163
Запасы	8 024	28 048	(2)	-	8 022	28 048
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108	233	(1 953)	-	(1 845)	233
Прочие статьи	179	14	(396)	(158)	(217)	(144)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 671	1 902	-	-	1 671	1 902
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	299	1 839	-	-	299	1 839
Налоговые активы / (обязательства)	10 654	32 658	(12 506)	(10 347)	(1 852)	22 311
Зачет налога	(2 703)	(554)	2 703	554	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**7 951**	**32 104**	**(9 803)**	**(9 793)**	**(1 852)**	**22 311**

(б) Непризнанное отложенное налоговое обязательство

Временная разница по состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года в размере 1 824 тыс. долларов США и 3 901 тыс. долларов США соответственно, возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

(в) Движение отложенных налогов в течение года

	2017	2016
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
На начало отчетного периода	22 311	(7 435)
Признаны в составе прибыли или убытка	(25 112)	31 244
Приобретение дочерних компаний	-	(3)
Эффект от пересчета в валюту представления	949	(1 495)
На конец отчетного периода	**(1 852)**	**22 311**

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 2016	**67 285**	**1 932**	**1 574**	**20 434**	**2 457**	**244**	**93 926**
Поступления	132	244	77	779	179	-	1 411
Выбытия	-	(1)	(245)	(354)	(2 206)	(7)	(2 813)
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	-	58	-	-	-	-	58
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(1 024)	-	-	-	-	-	(1 024)
Эффект от пересчета в валюту представления	13 555	418	261	4 402	506	49	19 191
Остаток на 31 декабря 2016	**79 948**	**2 651**	**1 667**	**25 261**	**936**	**286**	**110 749**
Остаток на 1 января 2017	**79 948**	**2 651**	**1 667**	**25 261**	**936**	**286**	**110 749**
Поступления	122	181	351	1 144	76	-	1 874
Выбытия	-	(3)	(75)	(41)	(945)	(286)	(1 350)
Выбытия в связи с ликвидацией дочерних компаний	-	-	-	(15)	-	-	(15)
Эффект от пересчета в валюту представления	4 245	145	106	1 341	115	-	5 952
Остаток на 31 декабря 2017	**84 315**	**2 974**	**2 049**	**27 690**	**182**	**-**	**117 210**

Тыс. долл. США	Земля, здания и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие ОС	Незавершен-ное строительство	Авансы, выданные на приобретение ОС	Итого
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2016	**(16 972)**	**(1 257)**	**(1 259)**	**(15 197)**	-	-	**(34 685)**
Начисленная амортизация	(2 586)	(192)	(134)	(1 759)	-	-	(4 671)
Выбытия	-	1	217	351	-	-	569
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Эффект от пересчета в валюту представления	(3 664)	(272)	(221)	(3 507)	-	-	(7 664)
Остаток на 31 декабря 2016	**(23 222)**	**(1 723)**	**(1 397)**	**(20 112)**	**-**	**-**	**(46 454)**
Остаток на 1 января 2017	**(23 222)**	**(1 723)**	**(1 397)**	**(20 112)**	**-**	-	**(46 454)**
Начисленная амортизация	(2 927)	(317)	(172)	(1 667)	-	-	(5 083)
Выбытия	-	2	72	40	-	-	114
Выбытия в связи с ликвидацией дочерних компаний	-	-	-	15	-	-	15
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 302)	(95)	(112)	(1 079)	-	-	(2 588)
Остаток на 31 декабря 2017	**(27 451)**	**(2 133)**	**(1 609)**	**(22 803)**	**-**	**-**	**(53 996)**
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2016	**50 313**	**675**	**315**	**5 237**	**2 457**	**244**	**59 241**
На 31 декабря 2016	**56 726**	**928**	**270**	**5 149**	**936**	**286**	**64 295**
На 31 декабря 2017	**56 864**	**841**	**440**	**4 887**	**182**	**-**	**63 214**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 и 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость здания существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Также в составе инвестиционной недвижимости отражена часть офисного здания, расположенного по адресу: РФ, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28 стр.3 (БЦ Аквамарин-2), принадлежащего Группе на праве собственности. Данный объект в 2017 и 2016 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 2017 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:

	2017	**2016**
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 466	1 905
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(2 068)	(1 116)
Нетто прибыль от сдачи имущества в аренду	**398**	**789**

Сверка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости приведена ниже:

тыс. долл. США	**Инвестиционная собственность**
Историческая стоимость	
Остаток на 1 января 2017	**15 539**
Эффект от пересчета в валюту представления	825
Остаток на 31 декабря 2017	**16 364**
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2017	**(4 459)**
Начисленная амортизация	(554)
Эффект от пересчета в валюту представления	(245)
Остаток на 31 декабря 2017	**(5 258)**
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2017	**11 080**
На 31 декабря 2017	**11 106**

тыс. долл. США	Инвестиционная собственность
Историческая стоимость	
Остаток на 1 января 2016	**12 080**
Перевод объектов в состав инвестиционной недвижимости	1 024
Эффект от пересчета в валюту представления	2 435
Остаток на 31 декабря 2016	**15 539**
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2016	**(3 268)**
Начисленная амортизация	(760)
Эффект от пересчета в валюту представления	(431)
Остаток на 31 декабря 2016	**(4 459)**
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2016	**8 812**
На 31 декабря 2016	**11 080**

13 Инвестиции

(а) Долгосрочные инвестиции

	2017	2016
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	339
Займы выданные	5 433	2 119
	5 433	**2 458**

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные инвестиции включают долгосрочные займы в размере 5 433 тыс. долларов США, выданные связанным сторонам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров 2019 – 2020 годы, процентная ставка по займам в рублях составила 7,65% – 8,10%.

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, составили 2 111 тыс. долл. США, срок погашения которых наступает в 2019 году, процентная ставка по займам в рублях – 7,75%.

(б) Краткосрочные инвестиции

	2017	2016
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Займы выданные	32 923	20 691
Банковские депозиты (на срок от 3 до 12 мес.)	-	125
	32 923	**20 816**

Краткосрочные инвестиции включают займы, выданные связанным сторонам в рублях, в сумме 32 923 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2017 года и 9 746 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2016 года. Процентные ставки по займам, выданным в рублях, составили 6,7%-10,55% (2016 год: 9%-12,5%).

На 31 декабря 2016 года займы выданные включают займ, выданный третьей стороне в натуральной форме по договору товарно-сырьевого займа в размере 12 911 тыс. долларов США (процентная ставка - 1%), сумма резерва под обесценение составила 1 966 тыс. долларов США. В 2017 году данный займ был погашен.

14 Запасы

Структура запасов, отраженных в составе оборотных активов приведена ниже:

	2017	2016
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Сырье и материалы	97 881	250 735
Готовая продукция и товары для перепродажи	128 123	170 337
Незавершенное производство	251 877	206 053
	477 881	**627 125**
Резерв под обесценение запасов	(18 450)	(135 980)
	459 431	**491 145**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года Группой начислен резерв под обесценение запасов в связи со снижением рыночных цен на уран и урановую продукцию в размере 18 450 тыс. долларов США и 135 980 тыс. долларов США соответственно. Движение резерва под обесценение запасов в течение 2017 и 2016 годов представлено ниже:

	2017	2016
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Сальдо на 1 января	**135 980**	**3**
(Восстановление)/начисление резерва	(671)	141 777
Использование резерва	(118 554)	(5 800)
Эффект от пересчета в валюту представления	1 695	-
Сальдо 31 декабря	**18 450**	**135 980**

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

15 Дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность

	2017	2016
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Авансы выданные, долгосрочные	227	59
Прочая дебиторская задолженность	928	587
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(229)	(204)
	926	**442**

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Задолженность по реализации ураносодержащей продукции и товаров	375 888	456 753
Задолженность по реализации электроэнергии	10 623	8 347
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 423)	(1 510)
Нетто-величина торговой дебиторской задолженности	**383 088**	**463 590**
Авансы, выданные поставщикам	5 633	3 304
Задолженность по договорам комиссии	85	1 519
Прочая краткосрочная задолженность	1 476	2 600
Резерв под обесценение прочей краткосрочной задолженности	(187)	(80)
Нетто-величина прочей дебиторской задолженности	**7 007**	**7 343**
Переплата по НДС	697	468
НДС к возмещению	161 424	202 253
Переплата по социальным налогам	109	61
Переплата по прочим налогам	17	17
Итого дебиторская задолженность по налогам	**162 247**	**202 799**
Отложенные расходы и прочие предоплаты	55	52
	552 397	**673 784**

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность в размере 60 038 тыс. долларов США, оплата которой ожидается в натуральной форме (на 31 декабря 2016 года: 40 742 тыс. долларов США).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2017 тыс.долл. США	2016 тыс.долл. США
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), долл. США	26 770	2 268
Остатки на банковских счетах, рубли	9 639	10 877
Денежные средства, ограниченные к использованию, рубли	4 937	-
Остатки на банковских счетах, доллары США	3 066	56 220
Аккредитивы, евро	1 697	-
Остатки на банковских счетах, прочая иностранная валюта	882	393
Остатки на банковских счетах, евро	559	18 067
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев), рубли	275	16
Денежные средства в пути, долл. США	88	-
Денежные средства в кассе, рубли	5	8
	47 918	**87 849**

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2017 года количество выпущенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 23 957 рублей каждая составило 26 636 штук, величина акционерного капитала 638 119 тыс. руб. (что по курсу на дату его формирования составило 25 609 тыс. долларов США).

В 2016 и 2017 годах дополнительных выпусков акций не производилось.

(б) Дивиденды

В июне 2017 года были объявлены дивиденды по итогам 2016 года в сумме 16 925 тыс. долларов США. В декабре 2017 года были объявлены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2017 года в размере 295 691 тыс. долларов США.

Всего в 2017 году были объявлены дивиденды в сумме 312 616 тыс. долларов США, что составило 11,74 тыс. долларов США на 1 акцию.

В июне 2016 года были объявлены дивиденды по итогам 2015 года в сумме 641 717 тыс. долларов США. В декабре 2016 года были объявлены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2016 года в размере 211 106 тыс. долларов США.

Всего в 2016 году были объявлены дивиденды в сумме 852 823 тыс. долларов США, что составило 32,02 тыс. долларов США на 1 акцию.

На 31 декабря 2017 года Компания не имела задолженности перед акционером, на 31 декабря 2016 года задолженность составила 164 862 тыс. долларов США.

(в) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

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

В 2017 году курсовые разницы в размере 24 060 тыс. долларов США, возникшие при пересчете показателей финансовой отчетности INTERNEXCO GmbH, Германия, в валюту презентации, были реклассифицированы в состав прибыли Группы за 2017 год в связи с ликвидацией данного дочернего предприятия.

(г) Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в составе прочих резервов отражен резерв, связанный с приобретением компаний, находящихся под общим контролем, в сумме 8 500 тыс. долларов США.

18 Кредиты и займы

(а) Долгосрочные кредиты и займы

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

			2017	2016	
Кредитор	**Валюта**	**Тип ставки**	**тыс.долл. США**	**тыс.долл. США**	**Срок погашения**
АО «Нордеа Банк»	ЕВРО	фиксированная	53 802	-	2019
ПАО «РОСБАНК»	ЕВРО	фиксированная	12 076	44 184	2019
АО «Альфа-Банк»	ЕВРО	фиксированная	-	73 640	2018
АО «Нордеа Банк»	долл. США	фиксированная	-	42 000	2018
			65 878	**159 824**	

(б) Краткосрочные кредиты и займы

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

Кредитор	Валюта	Тип ставки	2017 тыс.долл. США	2016 тыс.долл. США
ПАО «РОСБАНК»	долл. США	фиксированная	111 534	152 506
ПАО «РОСБАНК»	евро	фиксированная	103 668	3
АО «Альфа-Банк»	евро	фиксированная	83 701	30 519
АО «Альфа-Банк»	долл. США	фиксированная	59 218	118 028
АО «Нордеа Банк»	долл. США	фиксированная	42 000	-
ПАО БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	долл. США	фиксированная	25 000	40 000
Внешэкономбанк	долл. США	фиксированная	20 310	-
АО «Атомэнергопром»	долл. США	фиксированная	2 700	18 752
Банк ГПБ (АО)	долл. США	фиксированная	-	36 004
Rosatom Finance Ltd	долл. США	фиксированная	-	12 801
			448 131	**408 613**

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 21.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года поручительства и залоги по привлеченным Группой кредитам и займам отсутствуют.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

(а) Долгосрочная кредиторская задолженность

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Прочая кредиторская задолженность	40	2 063
Обязательства по финансовой аренде	276	230
Итого прочая кредиторская задолженность	**316**	**2 293**

(б) Краткосрочная кредиторская задолженность

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Задолженность перед поставщиками	140 362	110 983
Итого торговая кредиторская задолженность	**140 362**	**110 983**
Задолженность по договорам комиссии	423	6 399
Авансы от покупателей	43 678	18 522
Задолженность перед персоналом	10 203	8 336
Обязательства по выплате дивидендов	-	164 862
Прочие обязательства	3 197	3 388
Итого прочая кредиторская задолженность	**57 501**	**201 507**
Задолженность по НДС	22 451	17 647
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	2 182	1 787
Задолженность по прочим налогам	461	233
Итого налоговые обязательства	**25 094**	**19 667**
	222 957	**332 157**

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

20 Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

(а) По кредитам и займам

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на начало года	568 332	367 494
Привлечение заемных средств	1 163 772	1 676 842
Возврат заемных средств	(1 244 483)	(1 479 702)
Неденежные потоки	26 307	3 698
Кредиты и займы (без учета задолженности по процентам) на конец года	**513 928**	**568 332**

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

(б) По дивидендам

	2017 тыс. долл. США	2016 тыс. долл. США
Обязательства по выплате дивидендов на начало года	164 862	79 805
Дивиденды уплаченные	(475 950)	(745 470)
Дивиденды объявленные	312 616	852 823
Неденежные потоки	(1 528)	(22 296)
Обязательства по выплате дивидендов на конец года	**-**	**164 862**

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

21 Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам рисков:

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

Основные принципы управления рисками

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

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

управления рисками и надзором за ее функционированием в отчетном периоде возложена на Отдел по управлению рисками.

(а) Риск ликвидности

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

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

Основными факторами риска являются:

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

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

Основными мерами управления риском являются:

- поддержание значительного объема свободных кредитных лимитов;

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

Подверженность риску ликвидности

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

тыс.долл. США			Срок погашения		
2017	**Балансовая стоимость**	**Денежные потоки**	**до 1 года**	**1-2 года**	**от 2 до 3 лет**
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	514 009	518 975	452 637	66 338	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144 298	144 298	143 982	202	114
	658 307	**663 273**	**596 619**	**66 540**	**114**
2016					
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	568 437	577 106	415 524	161 582	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123 063	123 063	120 770	2 219	74
	691 500	**700 169**	**536 294**	**163 801**	**74**

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, поставщиков (в случае авансирования), наличием банковских депозитов и заключенных со страховыми компаниями договоров.

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

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. 63% от выручки Группы приходятся на продажи пяти компаниям, являющимся одними из крупнейших участников рынка (2016 год: 49% приходилось на продажи четырем компаниям). По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

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

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 47 918 тыс. долл. США (в 2016 году: 87 849 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 2017 года и на 31 декабря 2016 года следующий рейтинг по данным рейтинговых агентств:

тыс. долл. США	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2017	2016
ООО «Дойче Банк»	Fitch	A-[1]	-	54 636
АО ГПБ	Moody's	Ba2	11 288	12 939
АО ВТБ	Moody's	Ba1	1 351	3 675
АО Сбербанк России	Moody's	Ba	27 283	3 434
АО «АБ «Россия»	Эксперт РА	ruAA	4 938	-
Кредит Суисс (Credit Suisse AG)	Standard & Poor's	A-1	1 010	-
АО «Альфа-Банк»	Moody's	Ba1	24	405
Прочие		-	2 024	12 760
			47 918	**87 849**

Подверженность кредитному риску

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

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

	2017	2016
	тыс. долл. США	**тыс. долл. США**
Долгосрочные займы выданные	5 433	2 119
Долгосрочная дебиторская задолженность	699	383
Краткосрочная дебиторская задолженность	324 424	426 887
Краткосрочные займы выданные и банковские депозиты (на срок от 3 до 12 месяцев)	32 923	9 871
Денежные средства и их эквиваленты	47 918	87 849
	411 397	**527 109**

(iv) Убытки от обесценения

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

тыс. долл. США	Общая балансовая стоимость 2017	Обесценение 2017	Общая балансовая стоимость 2016	Обесценение 2016
Текущая	325 123		424 643	-
Просроченная менее года	-	-	3 895	(1 268)
Просроченная более года	3 839	(3 839)	526	(526)
	328 962	**(3 839)**	**429 064**	**(1 794)**

Резерв по сомнительным долгам состоит в основном из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов.

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

(v) 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 2017 года и 31 декабря 2016 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, достигая договоренностей с поставщиками о ценовых механизмах «зеркальных» по отношению к ценовым механизмам контрактов с высоким уровнем товарного риска.

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

Валютный риск

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

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

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

Подверженность валютному риску и анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря 2017 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2016 года анализировались на основе тех же принципов.

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

тыс. долл. США	Выражены в долл. США 2017	Выражены в ЕВРО 2017	Выражены в долл. США 2016	Выражены в ЕВРО 2016
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	304 372	-	331 313	51 272
Прочая дебиторская задолженность	623	-	10 171	708
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	29 924	2 256	58 488	18 067
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(240)	(771)	(433)	(486)
Прочая кредиторская задолженность	(1 168)	(1 697)	(3 153)	(1 253)
Кредиты и займы	(260 762)	(187 369)	(378 091)	(30 522)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	-	(65 878)	(42 000)	(117 824)
Нетто-величина риска	**72 749**	**(253 459)**	**(23 705)**	**(80 038)**
Эффект от укрепления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**(10 912)**	**38 019**	**3 556**	**12 006**
Эффект от ослабления функциональной валюты на 15%				
Прибыль/ (убыток)	**10 912**	**(38 019)**	**(3 556)**	**(12 006)**

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 2017 года и 31 декабря 2016 года Группой были получены кредиты и предоставлены займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
тыс. долл. США	**2017**	**2016**
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	38 356	11 990
Финансовые обязательства (краткосрочные)	(448 131)	(408 613)
Финансовые обязательства (долгосрочные)	(65 878)	(159 824)
	(475 653)	**(556 447)**

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Основа определения справедливой стоимости раскрыта в Примечании 2 (е). По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 года находятся на приемлемом для Группы уровне и приведены ниже:

	2017	2016
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Всего кредитов и займов	514 009	568 437
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(47 918)	(87 849)
Нетто-величина долговых обязательств	**466 091**	**480 588**
Общая величина собственного капитала	**456 359**	**479 047**
Отношение нетто-величины долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	**102%**	**100%**

22 Приобретение и выбытие дочерних предприятий

(а) Приобретение дочернего предприятия

27 июня 2016 года Группа приобрела контроль над АО «Атомэнергопромсбыт» посредством покупки 100% голосующих акций данной компании. Основным видом деятельности

АО «Атомэнергопромсбыт» является купля-продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии.

100% акций АО «Атомэнергопромсбыт» были оплачены денежными средствами в размере 1 000 тыс. долларов США.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2016 года прирост выручки за счет АО «Атомэнергопромсбыт» составил 71 998 тыс. долларов США, а прибыль сократилась на 420 тыс. долларов США.

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

тыс. долларов США	**Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения**
Внеоборотные активы	
Основные средства	55
Нематериальные активы	1
Долгосрочная дебиторская задолженность	27
Отложенные налоговые активы	7
Оборотные активы	
Запасы	66
Активы по текущему налогу на прибыль	47
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 637
Инвестиции	1 671
Денежные средства и их эквиваленты	279
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(10)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 745)
Резервы	(35)
Итого идентифицируемых чистых активов	**1 000**
Общая величина переданного возмещения	(1 000)
Резерв по объединению компаний под общим контролем	**-**

(б) Ликвидация INTERNEXCO GmbH, Германия

6 июня 2017 года ликвидирована компания INTERNEXCO GmbH, Германия.

Убыток от деятельности INTERNEXCO GmbH, Германия за 2017 год составил 891 тыс. долл. США и уменьшил чистую прибыль Группы за 2017 год.

Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют, накопленный на дату ликвидации этого дочернего предприятия, в сумме 24 060 тыс. долларов США реклассифицирован из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков Группы за 2017 год. Общий совокупный доход Группы за 2017 год от ликвидации этого дочернего предприятия составил 691 тыс. долларов. США.

Ликвидация дочернего предприятия не оказала существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату ликвидации.

23 Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем распространения страховых услуг. Многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. В то же время Группа уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

Группа в 2016–2017 гг. обеспечила следующее страхование:

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

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

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налоговые риски

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

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

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также

создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

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

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

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 последнее время был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения 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 в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

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

(г) Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имела выданных гарантий и поручительств.

(д) Обязательства по поставкам урана

В 2017 и 2016 годах Группой заключен ряд контрактов на поставку урана, в том числе долгосрочных (со сроком от 2 до 10 лет), с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, Азии и США.

24 Связанные стороны

(а) Контролирующая сторона

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

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

	2017	2016
Виды вознаграждения	**тыс. долл. США**	**тыс. долл. США**
Заработная плата и премии	(7 116)	(6 316)
Прочие виды начислений	(1 213)	(932)
	(8 329)	**(7 248)**

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

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

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

(i) Доходы

тыс. долл. США	**Сумма операций 2017**	**Сумма операций 2016**	**Остаток по расчетам 2017**	**Остаток по расчетам 2016**
Реализация товаров, работ и услуг:				
АЭПК	117 495	60 510	3 705	24 784
Прочие	53 818	24 944	3 434	4 812
	171 313	**85 454**	**7 139**	**29 596**

(ii) Прочие доходы

тыс. долл. США	**Сумма операций 2017**	**Сумма операций 2016**	**Остаток по расчетам 2017**	**Остаток по расчетам 2016**
Прочие доходы:				
АО «Атомэнергопром»	1 524	-	66	-
АЭПК	2 079	-	141	-
Прочие	1 439	4 064	973	444
	5 042	**4 064**	**1 180**	**444**

(iii) Расходы

тыс. долл. США	Сумма операций 2017	Сумма операций 2016	Остаток по расчетам 2017	Остаток по расчетам 2016
Закупка товаров, работ и услуг:				
АЭПК	1 021 881	1 063 648	136 926	105 119
АО «Атомэнергопром»	901	1 236	279	828
Прочие	1 989	6 372	394	2 766
	1 024 771	**1 071 256**	**137 599**	**108 713**
Прочие расходы:				
АО «Атомэнергопром»	465	8 056	47	-
АЭПК	323	1 260	554	
Прочие	20 863	6 590	2	-
	1 046 422	**1 087 162**	**138 202**	**108 713**

(iv) Займы выданные

тыс. долл. США	Сумма займа 2017	Сумма займа 2016	Остаток по расчетам 2017	Остаток по расчетам 2016
АО «Атомэнергопром»	433 269	439 864	32 864	7 605
АЭПК	4 777	-	3 257	404
Прочие	-	2 780	2 235	3 848
	438 046	**442 644**	**38 356**	**11 857**

(v) Займы и кредиты полученные

тыс. долл. США	Сумма займа 2017	Сумма займа 2016	Остаток по расчетам 2017	Остаток по расчетам 2016
АО «Атомэнергопром»	2 785	290 393	2 700	18 752
Банки, связанные с государством	266 142	287 942	20 310	36 004
АЭПК	-	25 300	-	12 801
	268 927	**603 635**	**23 010**	**67 557**

В 2017 году средневзвешенная ставка процентов по кредитам и займам, полученным от связанных сторон в долларах США и евро, составила 1,88% годовых (в 2016 году: 1,54% годовых).

В 2017 году средневзвешенная ставка процентов по займам, полученным от связанных сторон в рублях, составила 10,16% годовых (в 2016 году: 10,44% годовых).

(vi) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, открытых в государственных банках, в сумме 39 922 тыс. долларов США и 20 048 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

25 Основные положения учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 25 (a)(iv)).

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

(ii) Неконтролирующие доли

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

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

(iii) Дочерние предприятия

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

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов 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, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

Доли в ассоциированных 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 и до даты прекращения этого значительного влияния.

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 существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже ураносодержащей продукции и товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции в пункт назначения покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство в порту продавца. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

Контрактными условиями с покупателями предусмотрена оплата как денежными средствами, так и в натуральной форме. Независимо от формы оплаты выручка признается в полной сумме на дату передачи рисков и выгод покупателю исходя из условий контрактов.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ определяется различными методами, обеспечивающими надежную оценку выполненной работы. В зависимости от характера работ эти методы могут включать:

- отчеты о выполненной работе;
- услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат, понесенных на данный момент, к оценочной величине общих затрат по договору. В затраты, понесенные на данный момент, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги. В оценочные общие затраты по договору включаются только затраты, отражающие предоставленные или подлежащие предоставлению услуги.

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(в) Прочие доходы и расходы

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

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

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

(г) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, отрицательные курсовые разницы. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(д) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые

оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(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.

(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 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 дивидендами.

(ii) Отложенный налог

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и 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.

Отложенный налоговый актив признается 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 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.

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

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

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

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

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

(з) Запасы

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

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

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 стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

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 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 учитывается как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(к) Нематериальные активы

(i) Гудвил

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

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

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

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

(л) Инвестиционная недвижимость

(i) Признание и оценка

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

- Здания и сооружения 30 лет.

(м) Финансовые инструменты

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: инвестиции в долевые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и 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. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

(ii) Непроизводные финансовые активы - оценка

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определимых

платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 15), займы выданные (см. Примечание 13).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iv) Производные финансовые инструменты

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают производные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения совокупных денежных потоков от продаж в иностранной валюте. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(н) Уставный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(о) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для 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.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(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) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

26 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

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

  МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

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

  Группой заключены контракты с некоторыми покупателями, условия которых предусматривают оплату как денежными средствами, так и оплату в натуральной форме. В настоящее время независимо от формы оплаты выручка признается в полной сумме на дату передачи рисков и выгод покупателю исходя из условий контрактов. Выручка, подлежащая оплате в натуральной форме, признается в сумме, равной стоимости подлежащего передаче возмещения в натуральной форме, которое оценивается согласно контрактным условиям с покупателями.

  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.

Исходя из своей оценки, Группа не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 приведет к значительному влиянию на консолидированную финансовую отчетность в части учета выручки по контрактам, предусматривающим неденежные возмещения.

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

- **МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты**

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

  МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

  МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

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

  Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- **Прочие изменения**

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

  - Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
  - Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
  - Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
  - Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.