



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	17
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	19
Пояснения:	
1 Общие положения	19
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	21
3 Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2020 года	23
4 Основные положения учетной политики	23
5 Определение справедливой стоимости	51
6 Сегментная отчетность	53
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	59
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	67
9 Выручка	71
10 Операционные расходы	73
11 Прочие доходы и расходы	74
12 Расходы на персонал	75
13 Финансовые доходы и расходы.....	76
14 Расход по налогу на прибыль	77
15 Основные средства	78
16 Гудвил и нематериальные активы	82
17a Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	84
17b Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	85
18 Банковские депозиты	85
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	86
20 Прочие внеоборотные активы	88
21 Запасы.....	89
22 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	90
23 Займы выданные.....	91
24 Денежные средства и их эквиваленты.....	92
25 Собственный капитал.....	92
26 Кредиты и займы	95
27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности	100
28 Оценочные обязательства.....	103
29 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность.....	108
30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	109
31 Целевое финансирование и отложенные доходы.....	109
32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	109
33 Принятые на себя обязательства.....	121
34 Условные обязательства	122
35 Сделки между связанными сторонами	123
36 Доля неконтролирующих акционеров.....	129
37 Совместные операции	131
38 Значительные дочерние организации.....	133
39 События после отчетной даты.....	133



А

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Аktionерам и Совету директоров Акционерного общества «Атомэнергопром»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Атомэнергопром» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудлируемое лицо: АО «Атомэнергопром».

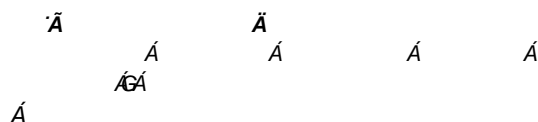
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1077758081664.

Москва, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.



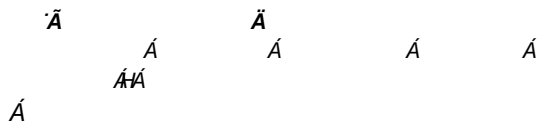
Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Тест на обесценение балансовой стоимости основных средств, прав на недропользование, гудвила

См. пояснения 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с изменением рыночных и экономических условий, Группа провела тест на обесценение основных средств, прав на недропользование и гудвила, относящихся к сегментам «Горнорудный» и «Сбыт и трейдинг», по состоянию на 31 декабря 2020 года.</p> <p>Эта область является ключевым вопросом аудита ввиду существенности балансовой стоимости основных средств, прав на недропользование, гудвила и неотъемлемого фактора неопределенности, присущего прогнозированию будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемой стоимости.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали анализ системы внутреннего контроля, разработанной и внедренной Группой для обеспечения надлежащего тестирования активов на предмет их обесценения.</p> <p>Мы критически оценили как руководство определило список единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), для которых потоки денежных средств, включенные в расчет ценности использования соответствующего ЕГДП, подвержены рискам волатильности на товарных рынках.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для проверки моделей дисконтированных денежных потоков и методов прогнозирования, а также основных допущений и суждений, лежащих в основе моделей оценки, включая прогнозы цен на уран и ставки дисконтирования.</p> <p>Нами также были проанализированы исходные данные, использованные при построении моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе, сроки полезного использования активов и объем запасов, путем сопоставления с производственной программой, условиями лицензий на добычу полезных ископаемых и отчетами по запасам полезных ископаемых.</p> <p>Мы провели анализ чувствительности ценности использования к изменениям основных допущений.</p>



Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и на рекультивацию нарушенных земель

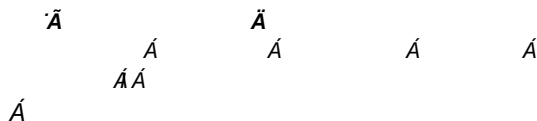
Ключевой вопрос аудита

Группа несет обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий, в отношении которых в консолидированной финансовой отчетности признана значительная величина оценочных обязательств.

Наши аудиторские процедуры в этой области включали анализ системы внутреннего контроля, связанного с определением состава и величины будущих затрат на проведение работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий, сроков их осуществления, а также связанных с подготовкой соответствующих финансово-экономических моделей.

Мы привлекли наших специалистов по оценке для проверки основных допущений и суждений, лежащих в основе оценки, включая рыночные данные о стоимости работ, ставки дисконтирования, а также для оценки применяемых методов прогнозирования.

Мы оценили аккуратность и полноту раскрытия соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.



Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

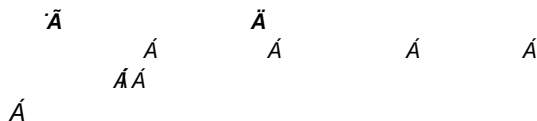
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



- 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; ^А
- 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. ^А

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.



А А А А А
А А

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Алтухов К.В.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

7 апреля 2021 года

	Пояс- нение	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	16	48 174	41 172
Основные средства	15	1 991 935	1 890 616
Нематериальные активы	16	186 591	157 608
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	63 582	55 084
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17a	84 791	41 582
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17б	-	8 795
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	22	36 474	68 178
Займы выданные долгосрочные	23	92 621	71 806
Банковские депозиты долгосрочные	18	2 988	51 766
Отложенные налоговые активы	19	25 412	17 651
Прочие внеоборотные активы	20	123 392	102 732
Итого внеоборотных активов		2 655 960	2 506 990
Оборотные активы			
Запасы	21	233 563	188 672
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 464	2 027
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 175	1 138
Банковские депозиты краткосрочные	18	77 201	33 565
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	22	366 875	306 165
Займы выданные краткосрочные	23	44 347	14 368
Денежные средства и их эквиваленты	24	314 276	261 887
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17a	-	85 948
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17б	15 442	4 975
Прочие оборотные активы		3 969	2 435
Итого оборотных активов		1 060 312	901 180
Всего активов		3 716 272	3 408 170

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 - 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	Пояс- нение	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано*)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	25	1 037 729	1 035 873
Эмиссионный доход	25	361	361
Резервы в составе собственного капитала	25	33 015	13 540
Нераспределенная прибыль		1 104 604	979 828
Итого собственного капитала акционеров Компании		2 175 709	2 029 602
Доля неконтролирующих акционеров	36	344 161	347 312
Итого собственного капитала		2 519 870	2 376 914
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	140 447	63 854
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	29	179 021	213 899
Целевое финансирование и отложенные доходы	31	16 013	14 760
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	13 034	14 753
Оценочные обязательства	28	238 517	233 388
Отложенные налоговые обязательства	19	40 996	48 333
Обязательства по пенсионной деятельности	27	19 703	18 559
Итого долгосрочных обязательств		647 731	607 546
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	81 004	78 418
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 735	4 379
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	37 789	29 708
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	29	400 988	295 900
Целевое финансирование и отложенные доходы	31	2 889	4 627
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	945	841
Оценочные обязательства	28	20 321	9 837
Итого краткосрочных обязательств		548 671	423 710
Итого обязательств		1 196 402	1 031 256
Всего собственного капитала и обязательств		3 716 272	3 408 170

Директор

Главный бухгалтер

«07» апреля 2021 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	Пояснение	2020	2019 (пересчитано*)
Выручка	9	931 550	888 991
Себестоимость продаж	10	(608 220)	(549 785)
Валовая прибыль		323 330	339 206
Коммерческие расходы	10	(20 513)	(15 027)
Административные расходы	10	(80 590)	(80 963)
Прочие доходы	11	12 559	22 059
Прочие расходы	11	(34 431)	(54 561)
Результаты операционной деятельности		200 355	210 714
Финансовые доходы	13	73 717	32 669
Финансовые расходы	13	(50 000)	(53 910)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	8	2 815	628
Прибыль до налогообложения		226 887	190 101
Расход по налогу на прибыль	14	(57 780)	(46 516)
Прибыль за год		169 107	143 585
Прибыль за год относящаяся к:			
Акционерам Компании		159 832	122 749
Неконтролирующим акционерам		9 275	20 836

Директор

Главный бухгалтер

«07» апреля 2021 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	Пояс- нение	2020	2019 (пересчитано*)
Прибыль за год		169 107	143 585
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	974	(2 451)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	(195)	490
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		80	87
Итого		859	(1 874)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	8	(130)	37
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		751	(9)
Эффект от операций хеджирования		1 066	451
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		26 494	(25 560)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	(124)	(5)
Итого		28 057	(25 086)
Итого прочий совокупный доход/(убыток)		28 916	(26 960)
Общий совокупный доход за год		198 023	116 625
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании		179 272	102 233
Неконтролирующим акционерам		18 751	14 392

Директор

Главный бухгалтер

«07» апреля 2021 года.



Владимир

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании								
Пояснения		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Остаток на 31 декабря 2018 года		1 035 873	361	442	30 753	2 822	873 300	1 943 551	330 841	2 274 392
Влияние сделок под общим контролем	7	-	-	-	-	1	1 308	1 309	-	1 309
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитано*)		1 035 873	361	442	30 753	2 823	874 608	1 944 860	330 841	2 275 701
Общий совокупный доход за год										
Прибыль за год*		-	-	-	-	-	122 749	122 749	20 836	143 585
Прочий совокупный убыток										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		-	-	-	(19 078)	-	-	(19 078)	(6 482)	(25 560)
Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		-	-	-	-	37	-	37	-	37
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	17а	-	-	(9)	-	-	-	(9)	-	(9)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	-	-	-	-	(2 451)	-	(2 451)	-	(2 451)
Эффект от операций хеджирования		-	-	-	-	451	-	451	-	451
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		-	-	-	-	87	(38)	49	38	87
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	2	-	483	-	485	-	485
Итого прочий совокупный убыток		-	-	(7)	(19 078)	(1 393)	(38)	(20 516)	(6 444)	(26 960)
Общий совокупный доход за год		-	-	(7)	(19 078)	(1 393)	122 711	102 233	14 392	116 625

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Пояснение		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(15 956)	(15 956)	(1 309)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		-	-	-	-	-	(15 956)	(15 956)	(1 309)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях*	7	-	-	-	-	-	(1 535)	(1 535)	3 388
Итого операций с собственниками		-	-	-	-	-	(17 491)	(17 491)	2 079
Остаток на 31 декабря 2019 года (пересчитано*)		1 035 873	361	435	11 675	1 430	979 828	2 029 602	2 376 914

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Пояс- нение	Собственный капитал							Доля неконт- ролирующих акцио- неров	Всего собственного капитала
	Принадлежащий акционерам Компании								
	Акцио- нерный капитал	Эмис- сион- ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 года	1 035 873	361	435	11 675	1 430	979 828	2 029 602	347 312	2 376 914
Общий совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	159 832	159 832	9 275	169 107
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	17 053	-	-	17 053	9 441	26 494
Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	-	(130)	-	(130)	-	(130)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	17а	-	-	751	-	-	751	-	751
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	-	-	-	974	-	974	-	974
Эффект от операций хеджирования		-	-	-	1 066	-	1 066	-	1 066
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности		-	-	-	80	(35)	45	35	80
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	(150)	-	(169)	(319)	-	(319)
Итого прочий совокупный доход		-	-	601	17 053	1 821	(35)	9 476	28 916
Общий совокупный доход за год		-	-	601	17 053	1 821	159 797	18 751	198 023

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал									
Пояснение	Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	(25 265)	(25 265)	(1 386)	(26 651)
Выпуск акций	7,25	1 856	-	-	-	-	1 856	-	1 856
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		1 856	-	-	-	(25 265)	(23 409)	(1 386)	(24 795)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних организациях	7	-	-	-	-	(9 372)	(9 372)	(18 759)	(28 131)
Доля в изменениях в капитале объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия		-	-	-	-	(4 749)	(4 749)	-	(4 749)
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	4 365	4 365	(1 757)	2 608
Итого операций с собственниками		1 856	-	-	-	(35 021)	(33 165)	(21 902)	(55 067)
Остаток на 31 декабря 2020 года		1 037 729	361	1 036	28 728	3 251	1 104 604	344 161	2 519 870

Директор

Главный бухгалтер

«07» апреля 2021 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 – 133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	2020	2019 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	226 887	190 101
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	117 931	109 849
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	159	5 166
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	4 308	(1 002)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(2 815)	(628)
Чистые финансовые (доходы)/расходы	(23 717)	21 241
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 815	5 640
Убыток от обесценения запасов	218	67
Изменение оценочных обязательств	17 211	34 672
Прочие	137	(1 039)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	348 134	364 067
Изменение запасов	(52 777)	(30 025)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(35 119)	(67 286)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	160	529
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	47 874	54 425
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	8 081	7 244
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	316 353	328 954
Налог на прибыль уплаченный	(93 912)	(59 532)
Проценты уплаченные	(14 774)	(16 833)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	207 667	252 589
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	15 035	13 457
Дивиденды полученные от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	1 214	227
Приобретение основных средств	(223 498)	(190 116)
Приобретение нематериальных активов	(19 769)	(7 146)
Открытие депозитных вкладов	(46 487)	(155 423)
Погашение депозитных вкладов	52 000	86 432
Приобретение векселей, инвестиций и вклады в совместную деятельность	(38 771)	(70 279)
Поступление от погашения векселей	87 404	27 047
Выбытие дочерних организаций	129	(38)
Займы, предоставленные другим организациям	(34 874)	(4 469)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	2 698	6 220
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	6 422	6 162
Поступление средств целевого финансирования	1 515	4 567
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(196 982)	(283 359)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 –133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

	2020	2019 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Исполнение свопа в дату истечения срока	(16 157)	-
Погашение облигаций	(22 419)	-
Погашение обязательств по аренде	(3 831)	(2 994)
Привлечение заемных средств	182 016	98 306
Погашение заемных средств	(98 930)	(138 320)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	(7 241)	-
Дивиденды выплаченные	(23 364)	(19 747)
Чистые потоки денежных средств, от/(использованные) в финансовой деятельности	10 074	(62 755)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	20 759	(93 525)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	261 545	372 179
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	31 605	(17 109)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	313 909	261 545

Директор

Главный бухгалтер

«07» апреля 2021 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 19 –133, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 7).

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

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

(б) Формирование Группы

Компания была учреждена в целях реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 27.04.2007 г. №556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» (далее - Указ) и в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», ст. 6 Федерального закона от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», ст. 1,3 и 4 Федерального закона от 05.02.2007 г. №13-ФЗ «Об особенностях управления и

распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергии в Российской Федерации и, соответственно, цен на РСВ, что повлияло на показатели выручки и прибыли за 2020 год. Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Группы, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную

информацию и принятые организациями Группы меры, направленные на противодействие пандемии вируса COVID-19, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Группы в краткосрочной перспективе. При этом возможность оценки последствий влияния вируса COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения и ужесточения мер, направленных на сдерживание коронавирусной инфекции, на текущий момент представляется затруднительной.

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

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2020 года 94,4591% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергпром»), и 5,5409% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации. Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 г. №317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в декабре 2007 года, а 20.03.2008 г. Указом Президента РФ №369 «О мерах по созданию Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии. На дату составления отчетности Российская Федерация является единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 35). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 34, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) была подготовлена на основании требований Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

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

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, и объектов основных средств некоторых дивизионов (см. Пояснение 4(д)(i)), которые отражены по справедливой (условно-первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Компании и всех ее дочерних организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта дочерних организаций, осуществляющих деятельность за рубежом, определяется на индивидуальной основе для каждой организации Группы.

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона. Активы и обязательства зарубежных организаций, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных организаций пересчитываются в рубли по средним обменным курсам за отчетный период.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода по статье «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

В случае выбытия какой-либо зарубежной организации, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данной зарубежной организации.

(г) Использование профессиональных суждений, бухгалтерских (расчетных) оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и бухгалтерские (расчетные) оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе бухгалтерские (расчетные) оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Раскрывается характер и сумма изменения в бухгалтерской оценке, которая оказывает влияние в отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Пояснение 15 – основные средства;
- Пояснение 16 – гудвил и нематериальные активы;

- Пояснение 19 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Пояснение 27 – обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности;
- Пояснение 28 – оценочные обязательства;
- Пояснение 29 – Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Пояснение 34 – условные обязательства.

3 Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2020 года

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

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 4 (а) – 4 (т). Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для организаций Группы.

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние организации

Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю организацию, 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 данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочерней организации, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между организациями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению бизнеса Группа рассчитывает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов объекта приобретения, а также суммы, в которой

признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус

- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

Выгодная покупка имеет место, когда при объединении бизнесов чистая сумма идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 превышает совокупность сумм:

- переданного возмещения, оцененного в соответствии с МСФО (IFRS) 3, который в целом требует отражения по справедливой стоимости на дату приобретения;
- суммы любой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, оцененной в соответствии с МСФО (IFRS) 3; и
- справедливой стоимости ранее имевшейся доли приобретателя в капитале объекта приобретения на дату приобретения при объединении бизнесов, осуществляемом поэтапно.

Полученный доход признается в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и объектом приобретения, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Сделки по объединению бизнеса между организациями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в организациях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в индивидуальной финансовой отчетности приобретенной компании.

(iv) Поэтапное объединение

При объединении бизнеса, достигаемом в несколько приемов, покупатель переоценивает любую приобретенную им ранее неконтролирующую инвестицию в капитал объекта приобретения до ее справедливой стоимости по состоянию на дату приобретения и признает любые возникающие при этом прибыли или убытки в отчете о прибыли или убытке за период.

(v) Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров

Сделки по приобретению (выбытию) долей неконтролирующих акционеров отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих акционеров осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующей дочерней организации, принадлежащей держателям этой доли. Разница между балансовой стоимостью приобретенной (выбывшей) доли неконтролирующих акционеров и уплаченным (полученным) возмещением признается в составе капитала.

(vi) Потеря контроля

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период за исключением случаев сделок под общим контролем, когда разница между суммой сделки и справедливой стоимостью дочерней организации может признаваться в составе нераспределенной прибыли. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или как инвестиция, учитываемая по справедливой стоимости, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную организацию.

(vii) Выбытие доли участия в дочерней организации в рамках сделки под общим контролем (при утрате контроля)

Продажа (передача) доли участия в дочерней организации покупателю, находящемуся под общим контролем с Группой, учитывается на дату продажи (передачи) соответствующей доли в организации. Активы и обязательства выбывшей дочерней организации исключаются из консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО по их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности Группы. Разница между балансовой стоимостью переданных чистых активов и суммой полученного возмещения признается в составе капитала.

(viii) Ассоциированные организации, совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия) и совместные операции

Ассоциированными являются организации, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Ассоциированные организации учитываются методом долевого участия. В финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния.

Если доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает ее долю участия в этой ассоциированной организации, то 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 финансированию операций ассоциированной организации, либо произвела выплаты от его

имени.

Совместное предприятие представляет собой вид совместного предпринимательства, в котором предполагается наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на зависимые общества или совместные предприятия.

Совместная операция представляет собой вид совместного предпринимательства, в котором стороны, обладающие совместным контролем над экономической деятельностью, имеют права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с деятельностью.

В связи со своей долей участия в совместной операции участник совместной операции признает:

- свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции;
- свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В случае пересмотра классификации соглашения о совместной деятельности в качестве совместной операции или совместного предприятия, выбытие совместного предприятия и поступление совместной операции рассматривается в рамках МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В момент прекращения применения метода долевого участия инвестор рассчитывает величину возникшей прибыли или убытка и признаёт её в составе прибыли или убытка за период как разницу между:

- справедливой стоимостью своей доли в активах и обязательствах совместной операции; и
- классификации совместного предпринимательства, с учетом величины курсовых разниц, реклассифицированных балансовой стоимостью инвестиции по состоянию на дату пересмотра из состава прочего совокупного дохода.

Дальнейший учет совместного предпринимательства в качестве совместной операции отражается в соответствии порядком отражения совместных операций.

(ix)

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между организациями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или убытков, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключаются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта**(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты организаций Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на конец отчетного периода пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(ii) Зарубежные организации

Активы и обязательства зарубежных организаций, национальная валюта которых отлична от функциональной валюты, пересчитываются в порядке, принятом для пересчета операций в иностранной валюте. Курсовые разницы признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода (убытка) за период.

(в) Финансовые инструменты**(i) Финансовые активы**

Финансовые активы включают следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные

даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, а также банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами,

включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(iii) Первоначальное признание

Финансовые инструменты признаются в учете с момента, когда организация становится стороной, к которой относятся закрепленные договором условия соответствующего финансового инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Обязательство по форвардным договорам с неконтролирующими акционерами на покупку у них акций дочерней организации (или опционам, дающим право неконтролирующим акционерам дочерней организации продать принадлежащие им акции дочерней организации) признается в оценке, равной приведенной стоимости соответствующей форвардной цены или цены исполнения опциона. Первоначальное признание и последующая оценка обязательств по указанным договорам основана на оценке наличия доступа к доходам:

если держатели неконтролирующей доли участия продолжают иметь доступ к доходам, ассоциируемым с соответствующими (базовыми) долями владения, то применяется метод, при использовании которого неконтролирующие доли участия продолжают признаваться и дебетовая часть проводки отражается в составе собственного капитала. Изменения балансовой стоимости обязательства признаются в составе собственного капитала;

если держатели неконтролирующей доли участия не имеют доступа к доходам, ассоциируемым с соответствующими (базовыми) долями владения, то применяется метод, при котором прекращается признание доли неконтролирующих акционеров, являющихся стороной форвардного договора на покупку у них акций дочерней организации (или опциона, дающего право неконтролирующим акционерам дочерней организации продать принадлежащие им акции дочерней организации), в момент признания соответствующего финансового обязательства. Изменения балансовой стоимости обязательства признаются в составе собственного капитала.

(iv) ***Последующая оценка***

После первоначального признания финансовый актив оценивается по:

- амортизированной стоимости; или
- справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При последующей оценке финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток все величины изменений справедливой стоимости, в том числе соответствующих курсовых прибылей и убытков и/или процентных доходов и расходов, представляются в отчетности на нетто-основе единой суммой.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(v) ***Производные финансовые инструменты, классифицируемые как инструменты хеджирования***

Группа классифицирует отдельные инструменты хеджирования, включая производные финансовые инструменты, в отношении валютных рисков как инструменты хеджирования денежных потоков. Инструменты хеджирования валютного риска по твердым соглашениям учитываются как инструменты хеджирования денежных потоков.

В самом начале осуществления операции хеджирования должна быть подготовлена формальная документация применительно к установленным отношениям хеджирования. В течение периода хеджирование денежных потоков должно учитываться следующим образом:

- та часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования, которая определяется как эффективное хеджирование, признается в составе прочего совокупного дохода; и
- неэффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается в составе прибыли или убытка.

Если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию нефинансового актива или нефинансового обязательства, либо если прогнозируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства становится твердым договорным обязательством, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, то применяется следующий метод. Накопленная сумма изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период в тот

момент, когда результаты объекта хеджирования окажут влияние на величину прибыли или убытка за соответствующий период. Если признание влияния, оказываемого на прибыль или убыток за период хеджируемым риском по объекту хеджирования, откладывается, то сумма, признанная в резерве хеджирования потоков денежных средств, продолжает оставаться в составе прочего совокупного дохода до тех пор, пока результаты соответствующего объекта хеджирования не окажут влияние на величину прибыли или убытка за период.

Организация перспективно прекращает учет хеджирования, если:

- срок действия инструмента хеджирования истек, или этот инструмент продан, прекращен или исполнен;
- хеджирование перестает соответствовать критериям учета хеджирования;
- выполнение прогнозируемой операции более не ожидается (для хеджирования денежных потоков);
- организация по собственному усмотрению аннулирует определенные ею отношения хеджирования.

(vi) ***Производные финансовые инструменты, не классифицируемые как инструменты хеджирования***

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают деривативы, встроенные деривативы, а также непроеводные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения справедливой стоимости актива, совокупных денежных потоков или стоимость чистых вложений в иностранные операции. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением инструментов, определенных как часть учета хеджирования.

(г) **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции

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

Привилегированные акции

Непогашаемые привилегированные акции классифицируются как капитал, если они предусматривают выплату дивидендов по усмотрению Группы, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют погашения переменным количеством долевых инструментов Группы. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Группы по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Компании.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная³⁰

в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав эмиссионного дохода.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и объектов основных средств некоторых дивизионов, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не амортизируются. Объекты основных средств дивизионов электроэнергетический, конверсия и обогащение, инжиниринг и сервисы, капитальное строительство, машиностроение были оценены по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2010 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно – первоначальной стоимости. Объекты основных средств организаций дивизионов горнорудный, фабрикация топлива, сбыт и трейдинг были включены в финансовую отчетность по балансовой стоимости объектов, отраженной в соответствующих финансовых отчетностях данных организаций по МСФО по состоянию на 1 января 2010 года.

Первоначальная стоимость включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации;
- первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода.

В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, затраты на вознаграждения работникам, возникающие непосредственно вследствие строительства объекта основных средств, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также оценочное обязательство по выводу объекта из эксплуатации и восстановлению занимаемого им участка в конце его срока службы.

В первоначальную стоимость энергоблоков также включаются затраты на покрытие потерь в связи с недовыгоранием ядерного топлива, находящегося в реакторе на момент его окончательной остановки. Данная величина определяется исходя из ожидаемого процента выгорания топлива в реакторе на момент его окончательной остановки и подлежит равномерному признанию в составе прибыли или убытка в течение срока эксплуатации реактора.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива подлежат капитализации путем их включения в первоначальную стоимость этого актива.

Капитализируемая сумма затрат по целевым займам, привлеченным специально для приобретения квалифицируемого актива, определяется как сумма фактических затрат,

понесенных по этому займу, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Финансовые активы и запасы, производимые или иным образом создаваемые в течение короткого периода времени, не являются квалифицируемыми активами.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов», соответственно, в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период.

Расходы на оплату услуг по технологическому присоединению не признаются в качестве объектов основных средств, а отражаются в составе прочих внеоборотных активов и подлежат списанию на затраты равномерно в течение срока полезного использования вводимых в эксплуатацию АЭС, затраты на услуги по присоединению которых отражены в составе прочих внеоборотных активов.

(ii) Последующие затраты

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

Затраты на проведение ревизии технического состояния объектов основных средств идентифицируются и учитываются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве затрат на замену, если удовлетворяются критерии признания. Оставшаяся в балансовой стоимости сумма ранее признанных затрат на проведение предыдущей ревизии подлежит прекращению признания

(iii) Амортизация

Амортизация объектов основных средств начинается с момента, когда они установлены и готовы к использованию, или, в отношении основных средств, произведенных собственными силами, с момента, когда строительство объекта завершено и он готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной 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.

Стоимость основного средства разделяется на компоненты в случае, если они являются значительными по отношению к общей стоимости объекта, компоненты амортизируются отдельно.

В случае временного прекращения использования объектов основных средств, например при переводе на консервацию или восстановление, начисление амортизации по ним не приостанавливается.

Амортизация объектов инфраструктуры атомных электростанций, которые продолжают

эксплуатироваться после останова блока до полного вывода из эксплуатации, отражается в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке за период.

Объекты основных средств, используемые с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, давшие положительный результат, амортизируются производственным методом, пропорционально объему добычи минеральных ресурсов (потонный метод). Все остальные объекты основных средств амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования. Земельные участки не амортизируются.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Оценочные усредненные сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 года, представлены ниже:

- | | |
|--------------------------|----------|
| • здания и сооружения | 7-30 лет |
| • атомные электростанции | 9-29 лет |
| • машины и оборудование | 5-9 лет |
| • прочие | 4-5 лет |

Сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2010 года, представлены ниже:

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • здания и сооружения | 15-60 лет |
| • атомные электростанции | 30-60 лет |
| • машины и оборудование | 10-20 лет |
| • прочие | 5-10 лет |

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, который возникает при приобретении дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов. Определение гудвила указано в пояснении 4(а) (ii).

Сумма превышения цены приобретения инвестиции в ассоциированную организацию над долей инвестора в справедливой стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов ассоциированной организации представляет собой гудвил. Гудвил включается в балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию, а не показывается отдельно.

Гудвил отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) капитализируются только в том

случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на вознаграждения работникам и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Затраты по займам, связанные с разработкой квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Капитализированные затраты на разработку отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость конкретного актива только в том случае, если данные затраты отвечают общим критериям признания нематериального актива. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период. Лицензии на добычу минеральных ресурсов амортизируются методом пропорционально объему добычи (потонный метод). Все прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде были следующими:

- лицензии (за исключением лицензий на добычу) 3-5 лет;
- программное обеспечение 3-10 лет;
- результаты опытно-конструкторских и технологических разработок 3-7 лет.

Срок полезного использования нематериальных активов, по которым не начисляется амортизация, ежегодно пересматривается.

(ж) Активы разведки и оценки (РиО)

Этап разведки и оценки наступает после получения лицензии на геологическое изучение недр и (или) лицензии на добычу полезного ископаемого и продолжается до момента подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке месторождения).

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи запасов минеральных ресурсов считаются определенными, когда установлено существование доказанных запасов.

Деятельность до приобретения прав на недропользование (лицензии на разведку и добычу)

является предразведывательной деятельностью. Все затраты по предразведывательной деятельности относятся на расходы по мере их возникновения.

Активы разведки и оценки отражаются в составе нематериальных активов и основных средств в зависимости от характера выполненных работ и актива. Первоначальная оценка актива РиО проводится по первоначальной стоимости. После первоначального признания каждый из материальных и нематериальных активов РиО оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

- наличия индикаторов, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов может превышать их возмещаемую стоимость;
- когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов считаются подтвержденными.

Этап РиО включает следующие стадии: поисковые работы, оценочные работы, разведка месторождений.

Следующие затраты, возникающие на всех стадиях этапа разведки и оценки, капитализируются как активы РиО по каждому проекту:

- в составе нематериальных активов РиО капитализируются затраты на получение лицензий на недропользование, затраты на разведочное бурение;
- в составе материальных активов РиО капитализируются затраты на приобретение основных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

Все остальные затраты относятся на расходы по обычным видам деятельности в периоде их возникновения, если возникают на стадии поисковых работ, и капитализируются в состав соответствующих объектов основных средств или нематериальных активов РиО, если возникают на стадиях оценочных работ и разведки месторождения.

Затраты на разведку и оценку запасов не принешие положительных результатов отражаются в составе прибыли или убытка.

Оборудование, используемое для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, амортизируется линейным методом на протяжении срока полезного использования.

Амортизационные отчисления данных объектов включаются в стоимость активов РиО в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.

После того, как устанавливается наличие доказанных запасов, активы РиО, относящиеся к данным запасам, сначала проверяются на предмет обесценения, и затем переводятся из категории активов РиО в состав нематериальных активов и основных средств.

(3) Аренда

(i) Договоры аренды, по которым Группа является арендатором

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Начисление амортизации начинается с даты начала аренды. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Арендатор применяет требования в отношении амортизации МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при амортизации актива в форме права пользования. С учетом применяемых исключений в отношении договоров аренды, в отношении которых не применяется МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного.

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

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой опциона на прекращение аренды с достаточной долей уверенности.

Метод начисления амортизации отражает предполагаемые особенности потребления организацией экономических выгод, получаемых от актива, и подлежит анализу на предмет возможных изменений как минимум в конце каждого отчетного года. С учетом применяемых исключений в отношении договоров аренды, в отношении которых не применяется МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(и) Запасы

Первоначально запасы учитываются по первоначальной себестоимости приобретения или изготовления. Затраты на приведение готовой продукции в состояние готовности для продажи включаются в первоначальную себестоимость запасов. Себестоимость запасов определяется следующим образом:

- для запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми - по себестоимости каждой единицы;
- для ядерных и делящихся материалов - по индивидуальной себестоимости партии запасов;
- для всех остальных запасов - по средневзвешенной стоимости.

В первоначальную себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в первоначальную себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей организации.

Оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

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

В случае восстановления ранее признанного убытка от обесценения запасов, соответствующая сумма признается как уменьшение убытка от обесценения запасов в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке в том периоде, в котором произошло восстановление.

(i) Ядерное топливо

Ядерное топливо, загруженное в реактор, подлежит списанию на расходы по мере выгорания.

В первоначальную себестоимость ядерного топлива, загруженного в реактор, включается оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом с

момента окончания физического пуска реактора т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

Оценочная стоимость невыгоревшего ядерного топлива, которое останется в реакторе на дату его окончательной остановки, признается в составе первоначальной стоимости реактора на дату его ввода в эксплуатацию и так же включает в себя оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом с момента окончания физического пуска реактора, т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении:

- финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательств по предоставлению займов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- договоров финансовой гарантии, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, и не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- дебиторской задолженности по аренде, признанной согласно МСФО (IFRS) 16;
- активов по договору, признанных согласно МСФО (IFRS) 15.

На каждую отчетную дату проводится оценка наличия объективных свидетельств того, что значительно увеличился кредитный риск по финансовым инструментам с момента их первоначального признания (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). При проведении оценки принимается во внимание изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

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

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, то организация оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (убытки, возникающие вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Оценочный резерв под убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в

полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или

- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

При оценке ожидаемых кредитных убытков применяется упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта и с учетом ожиданий возникновения кредитных убытков.

Организация признает в составе коммерческих расходов (в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору) и в составе прочих расходов (в отношении прочих финансовых активов) в отчете о прибыли или убытке сумму изменения ожидаемых кредитных убытков, необходимую для корректировки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на конец каждого отчетного периода для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвила и тех активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения определяется возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой относится актив, и приток денежных средств в результате продолжающейся деятельности, который не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДП). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвила, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвил к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей

возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Объекты социальной сферы организаций, расположенных в закрытых административно-территориальных образованиях (ЗАТО), не обесцениваются, поскольку без создания и обслуживания таких объектов организации не могут осуществлять свою деятельность.

(л) Обязательства по вознаграждения работникам и по пенсионной деятельности

(i) Планы (программы) с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого организация осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка.

Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда организация имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы (программы) с установленными выплатами

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитается справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования определяется на основе рыночной доходности на конец года по государственным облигациям РФ, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период сразу в полном объеме. В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли или убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и

эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах.

Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования определяется на основе рыночной доходности на конец года на конец отчетного периода по государственным облигациям РФ, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о прибыли или убытке за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(v) Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам

Группа начисляет оценочное обязательство по неиспользованным отпускам по состоянию на каждую отчетную дату. Величина обязательства оценивается исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудникам организаций по состоянию на отчетную дату.

(vi) Обязательство по пенсионной деятельности

Группа осуществляет пенсионную деятельность: негосударственное пенсионное обеспечение (далее - НПО), обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС) через дочерние общества АО НПФ «Атомгарант», АО НПФ «Атомфонд» (далее - Фонды).

Страховые контракты

Фонды считают страховыми контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по ОПС, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фондам.

Фонды не обращаются за дополнительным финансированием НПО к работодателям - вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Фонды определяют страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонды) принимают на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной

пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

Инвестиционные контракты

Фонды считают инвестиционными контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска. Все инвестиционные контракты содержат право дискреционного участия, поэтому Фонды учитывают их в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Резерв под покрытие обязательств по пенсионной деятельности

Для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками по НПО и ОПС создаются резервы под обязательства по пенсионной деятельности, которые используются при недостаточности средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений на покрытие обязательств по страховым контрактам и обязательств по инвестиционным контрактам в части НПО и ОПС (по выплате негосударственных пенсий и выкупных сумм участникам, а также выплатам застрахованным лицам) в случае их уменьшения в результате снижения стоимости активов.

Резерв под обязательства по пенсионной деятельности признается на каждую отчетную дату и в соответствии с МСФО классифицируется как статья чистых активов для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами.

Право дискреционного участия

Все контракты, содержащие право дискреционного участия, являются контрактами участия. Право дискреционного участия предусматривает получение участниками дополнительных вознаграждений, сумма которых определяется по усмотрению Фонда, и которые, согласно контракту, основываются на реализованном и/или нерезализованном доходе от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений по определенной группе активов, удерживаемых Фондом.

Дискреционные выплаты распределяются среди участников и застрахованных лиц в форме увеличения суммы пенсии или дохода от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, начисленного на пенсионные счета.

Все страховые и инвестиционные контракты, заключенные Фондом, являются контрактами с правом дискреционного участия.

(vii) *Признание и оценка обязательств по пенсионной деятельности*

Фонды применяют МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для оценки своих обязательств по страховым контрактам по НПО и инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия.

В соответствии с МСФО (IAS) 37, сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы расходов, необходимой для урегулирования настоящего обязательства на отчетную дату. Резерв в соответствии с МСФО (IAS) 37 корректируется с учетом риска и неопределенности. Это отвечает требованиям МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Обязательство по страховым контрактам по НПО определяется как сумма ожидаемой текущей стоимости выплат и будущих административных расходов, непосредственно связанных с контрактом. Обязательство по страховым контрактам по НПО основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Обязательство по страховым

контрактам по ОПС равно сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату.

Взносы, полученные по всем страховым и инвестиционным контрактам, признаются как увеличение обязательств по пенсионной деятельности в полной сумме в момент уплаты вкладчиками.

Выплаты по НПО и ОПС признаются как уменьшение обязательств по пенсионной деятельности в момент выплаты.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» Фонд проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по страховым контрактам по ОПС. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.

Право дискреционного участия по страховым контрактам Фонды классифицируют как обязательство и отражают в составе обязательств по пенсионной деятельности.

Обязательство по инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия рассчитывается как сумма остатков на именных пенсионных счетах участников на отчетную дату.

Право дискреционного участия по инвестиционным контрактам Фонды классифицируют как обязательство и отражают в составе обязательств по пенсионной деятельности.

(viii) Средства доверительного управления

При инвестировании средств Группы в финансовые инструменты в рамках договоров, заключенных компаниями Группы с доверительными управляющими, риски и выгоды, относящиеся к колебаниям справедливой стоимости активов, в которые были инвестированы средства Группы, не переходят к доверительным управляющим. Следовательно, соответствующие финансовые инструменты признаются Группой.

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени.

(i) Гарантийные обязательства

Обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ ОИАЭ)

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

ОИАЭ в отношении блоков АЭС возникает с момента окончания физического пуска реактора, т. е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора.

Величина оценочного обязательства по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на мероприятия, направленные на освобождение объектов использования атомной энергии из-под контроля органов государственного регулирования в части ядерной и радиационной безопасности.

Обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций включает затраты на подготовку энергоблока к выводу из эксплуатации и окончательный демонтаж оборудования энергоблока.

Обязательство по выводу из эксплуатации включают затраты на дезактивацию загрязненного радионуклидами оборудования и помещений, демонтаж оборудования и зданий (при наличии глубинного загрязнения строительных конструкций радионуклидами), переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся в результате ликвидации объекта.

Затраты на создание объектов инфраструктуры вывода из эксплуатации не включаются в расчет величины оценочного обязательства.

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования.

Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в балансовую стоимость основного средства. После этого, балансовая стоимость основного средства сравнивается с его возмещаемой стоимостью. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если балансовая стоимость после корректировки на сумму изменения обязательства равна или меньше возмещаемой стоимости (за исключением случаев, когда такое изменение приводит к отрицательности стоимости основного средства), то величина изменения обязательства подлежит отражению в составе балансовой стоимости основного средства. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится отрицательной, то величина этого изменения включается в балансовую стоимость основного средства только в той сумме, которая доводит балансовую стоимость до нуля, оставшаяся часть изменения, которая привела бы к отрицательной балансовой стоимости объекта основных средств, подлежит признанию в составе прочих доходов.

Когда актив, в состав которого включено обязательство по ВЭ ОИАЭ, достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства по мере их возникновения подлежат признанию в составе прочих доходов или расходов.

(iii) *Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)*

Группа признает оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель в результате разработки месторождений природных ресурсов, в том числе отработанных карьеров, отвалов земельных пород, прочих объектов.

Обязательство по рекультивации нарушенных земель рассчитывается на основе ожидаемых затрат на очистку и облагораживание территории.

Также подлежит признанию оценочное обязательство на устранение последствий загрязнений окружающей среды (реабилитацию загрязненных территорий), возникших в

результате хозяйственной деятельности организаций Группы.

Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

Обязательство по реабилитации загрязненных территорий и рекультивации нарушенных земель признаются в момент возникновения у Группы обязанностей в отношении проведения мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды и рекультивации нарушенных земель и включаются в стоимость объекта основных средств, к которому оно относится.

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков или ставки дисконтирования.

Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в балансовую стоимость основного средства. После этого, балансовая стоимость основного средства сравнивается с его возмещаемой стоимостью. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если балансовая стоимость после корректировки на сумму изменения обязательства равна или меньше возмещаемой стоимости (за исключением случаев, когда такое изменение приводит к отрицательности стоимости основного средства), то величина изменения обязательства подлежит отражению в составе балансовой стоимости основного средства. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится отрицательной, то величина этого изменения включается в балансовую стоимость основного средства только в той сумме, которая доводит балансовую стоимость до нуля, оставшаяся часть изменения, которая привела бы к отрицательной балансовой стоимости объекта основных средств, подлежит признанию в составе прочих доходов.

Когда актив, в состав которого включено обязательство по РЗТ, достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства по мере их возникновения подлежат признанию в составе прочих доходов или расходов.

(iv) ***Оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)***

Величина оценочного обязательства на обращение с ОЯТ и ОБЯТ определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, хранение, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор, и затрат на долгосрочное хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение радиоактивных отходов образовавшихся в результате переработки отработавшего ядерного топлива. Обязательство по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом возникает с момента окончания физического пуска реактора, т.е. на дату готовности к энергетическому пуску реактора, включается в стоимость ядерного топлива в загрузке и в стоимость последней загрузки с последующим списанием в порядке, принятом для списания ядерного топлива в загрузке и последней загрузки, соответственно.

Данное оценочное обязательство пересматривается по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимости дезактивации ОЯТ и ОБЯТ) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства относящегося к стоимости ядерного топлива в загрузке включается в его стоимость по проценту выгорания в активной зоне реактора, по невыгоревшей части активной зоны⁴⁵

реактора (далее – АЗР), отражается в составе стоимости ядерного топлива в загрузке, по части АЗР которая выгорела в прошлые периоды, отражается в составе прочих доходов/расходов. Изменения в сумме обязательства относящегося к стоимости последней загрузки, отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Изменения в сумме обязательства относящегося к ядерному топливу, извлеченному из реактора и содержащемуся в хранилищах, отражается в составе прочих доходов/расходов.

(v) *Оценочное обязательство на обращение с радиоактивными отходами (РАО)*

Величина обязательства на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, транспортировку РАО к пункту захоронения и захоронение РАО, образовавшихся при добыче и переработке урановых руд, а также образовавшихся в результате производственной деятельности организаций Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с РАО признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов отчетного периода.

(vi) *Компенсация затрат*

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

(н) *Целевое финансирование*

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

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

(о) *Выручка*

(i) *Идентификация договора и определение цены сделки*

Для признания выручки применяется аналитическая модель, предусматривающая выполнение пяти шагов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанности к исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между обязанностями к исполнению в рамках договора;

- признание выручки.

Договор считается договором с покупателем, если контрагент по договору вступил в него в целях приобретения товаров или услуг организаций Группы Госкорпорации «Росатом», являющихся результатом их обычной деятельности, в обмен на возмещение.

Два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) объединяются в целях бухгалтерского учета, и учитываются как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев:

- 1) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- 2) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;
- 3) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Определяя цену сделки, принимаются во внимание следующие факторы:

- а) переменное возмещение;
- б) ограничение оценок переменного возмещения,
- в) значительный компонент финансирования,
- г) неденежное возмещение,
- д) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

А. Для оценки переменного возмещения используется один из следующих методов, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму возмещения :

- i) метод ожидаемой стоимости;
- ii) метод наиболее вероятной величины.

Б. В цену сделки включается часть или вся сумма переменного возмещения только в той мере, в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии, когда будет устранена неопределенность, связанная с переменным возмещением, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

В. По договорам, содержащим значительный компонент финансирования, обещанная величина возмещения по договору корректируется с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики стороны, получающей финансирование по договору. Влияние финансирования (процентные доходы или расходы) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляется отдельно от выручки по договорам с покупателями. Процентный доход или процентные расходы признаются только в той степени, в которой при учете договора с покупателем признается актив по договору (или дебиторская задолженность) или обязательство по договору.

Корректировка обещанной суммы возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования не производится, если в момент заключения договора организация ожидает, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Г. При определении цены сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, это неденежное возмещение (или обещание неденежного возмещения) оценивается по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость неденежного возмещения определяется как его рыночная цена на более раннюю из двух дат: дату получения неденежного возмещения и дату исполнения соответствующей обязанности к исполнению. В случае передачи неденежного возмещения авансом справедливая стоимость определяется на дату получения аванса и далее не пересматривается. Таким образом, выручка по таким договорам складывается из суммы денежного возмещения и справедливой стоимости неденежного возмещения.

Д. Возмещение, подлежащее уплате покупателю (или другим сторонам, покупающим у данного покупателя товары или услуги организации), и включающее суммы денежных средств, которые выплачиваются или ожидаются к выплате покупателю, или кредит или другие статьи, которые могут быть зачтены против сумм, причитающихся к уплате, учитывается как уменьшение цены сделки, кроме случаев, когда они представляют собой плату за отличимые товары или услуги.

(ii) Признание выручки

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Передача контроля над активом в течение периода и, следовательно, выполнение обязанности к исполнению и признание выручки осуществляется на протяжении времени при выполнении любого из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией своих обязанностей по договору;
- покупатель получает контроль над активом, создаваемым или улучшаемым в рамках договора, в процессе его создания или улучшения;
- выполнение договора не приводит к созданию актива, который может использоваться организацией в альтернативных целях, при этом у организации есть юридически защищенное право на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ.

(iii) Оказание услуг по договорам комиссии

При оценке сущности операций, оформленных комиссионным договором либо договором купли-продажи, организация руководствуется указаниями МСФО, определяющими признаки того, действует ли организация в качестве агента (комиссионера), либо в качестве принципала (комитента) в отношении каждого оговоренного товара или услуги, обещанных покупателю.

Организация является принципалом, если она контролирует оговоренный товар или услугу до их передачи покупателю. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, организация, являющаяся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые, оговоренные товар или услугу.

Организация является агентом, если ее обязанность к исполнению заключается в том, чтобы организовать предоставление оговоренных товара или услуги другой стороной.

Организация, являющаяся агентом, не контролирует оговоренные товар или услугу, предоставляемые другой стороной, до передачи такого товара или услуги покупателю.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, организация, являющаяся агентом, признает выручку в сумме вознаграждения или комиссии, право на которые она ожидает получить в обмен на организацию предоставления оговоренных товаров или услуг другой стороной.

(iv) Представление

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, договор в отчете о финансовом положении представляется либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Безусловные права на возмещение представляются отдельно в отчете о финансовом положении в качестве дебиторской задолженности.

(п) Прочие расходы

Социальные платежи

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

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам: дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентные доходы по аренде, изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы от дисконтирования финансовых активов и обязательств, 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, за исключением процентных расходов, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов Группы, суммы, отражающие высвобождение дисконта по оценочным обязательствам, процентные расходы по обязательствам по аренде, убытки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Все затраты, связанные с привлечением заемных средств (кроме капитализированных затрат, которые признаются в составе основных средств), признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке в составе прибыли или убытка за период за исключением той части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды, включая начисленное оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям.

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

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 следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на конец каждого отчетного периода и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(г) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

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

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

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств основана на показателях рыночной стоимости, где возможно. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения. Рыночная стоимость установок, оборудования, приспособлений и оснастки определяется на основе объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем₅₁

корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности организации за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(ж) Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Для расчета справедливой стоимости производных финансовых инструментов используются модели оценки, учитывающие ряд наблюдаемых рыночных данных, в том числе рыночные цены, кривые форвардных цен, кривые доходности и ставки дисконтирования. Группа проводит постоянный анализ применяемых методов и допущений.

6 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

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

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

В 2020 году изменений в составе сегментов не произошло.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе национальных учетных принципов и не включающей межсегментные обороты и остатки. Для сверки сегментных показателей с основными формами финансовой отчетности были подготовлены таблицы, где приведены поправки и

переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей по национальному законодательству в соответствие с МСФО.

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

Информация об отчетных сегментах

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2020 год								
Выручка по сегментам	20 374	206 366	187 464	592 702	82 871	16 292	97 977	1 204 046
Выручка от межсегментных продаж	(14 384)	(131 717)	(31 748)	(62 163)	(40 349)	-	(56 541)	(336 902)
Выручка от внешних продаж	5 990	74 649	155 716	530 539	42 522	16 292	41 436	867 144
Процентный доход	167	6 124	348	11 949	1 904	3 304	3 250	27 046
Процентный расход	(67)	(723)	(5 072)	(5 526)	(2 596)	(5 088)	(2 351)	(21 423)
Налог на прибыль	(344)	(13 621)	(8 923)	(36 842)	(4 316)	(474)	154	(64 366)
(Убыток)/прибыль за год	(1 102)	49 826	29 517	104 987	11 297	(2 357)	(5 842)	186 326
Амортизация	(2 730)	(11 168)	(8 311)	(75 596)	(3 618)	(168)	(6 224)	(107 815)
Отраслевые резервы	(293)	(6 963)	(2 792)	(30 492)	(30)	-	(76)	(40 646)
Активы отчетных сегментов,								
включая	171 070	823 523	318 037	2 162 654	476 500	552 986	399 047	4 903 817
Внеоборотные активы	158 065	585 500	191 004	1 673 271	225 753	436 694	143 873	3 414 160
Оборотные активы	13 005	238 023	127 033	489 383	250 747	116 292	255 174	1 489 657
Обязательства отчетных сегментов,								
включая	15 931	52 718	198 427	296 918	275 364	277 114	287 964	1 404 436
Долгосрочные обязательства	5 688	12 725	116 533	130 747	112 571	188 968	55 505	622 737
Краткосрочные обязательства	10 243	39 993	81 894	166 171	162 793	88 146	232 459	781 699

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2019 год								
Выручка по сегментам	18 804	194 619	163 327	546 851	75 102	12 987	86 512	1 098 202
Выручка от межсегментных продаж	(14 174)	(114 820)	(23 869)	(20 580)	(34 245)	-	(47 168)	(254 856)
Выручка от внешних продаж	4 630	79 799	139 458	526 271	40 857	12 987	39 344	843 346
Процентный доход	356	8 083	987	11 883	1 783	4 275	3 890	31 257
Процентный расход	(2)	(257)	(5 616)	(5 858)	(2 981)	(4 231)	(2 488)	(21 433)
Налог на прибыль	(473)	(12 748)	(5 471)	(33 828)	(3 022)	(79)	(1 313)	(56 934)
(Убыток)/прибыль за год	(754)	50 661	18 100	99 817	2 671	(668)	3 839	173 666
Амортизация	(2 718)	(10 588)	(8 138)	(70 199)	(3 209)	(93)	(5 672)	(100 617)
Отраслевые резервы	(284)	(10 419)	(1 609)	(50 780)	(27)	-	(113)	(63 232)
Активы отчетных сегментов,								
включая	159 828	790 397	239 873	2 023 435	312 105	376 550	432 225	4 334 413
Внеоборотные активы	148 558	536 601	163 462	1 650 277	136 510	265 924	189 534	3 090 866
Оборотные активы	11 270	253 796	76 411	373 158	175 595	110 626	242 691	1 243 547
Обязательства отчетных сегментов,								
включая	7 017	55 579	143 392	278 120	227 057	152 927	308 702	1 172 794
Долгосрочные обязательства	3 473	7 528	85 506	137 209	112 122	126 183	116 001	588 022
Краткосрочные обязательства	3 544	48 051	57 886	140 911	114 935	26 744	192 701	584 772

	2020	2019 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	825 708	804 002
Выручка прочих сегментов	41 436	39 344
Итого выручка по сегментам	867 144	843 346
Разница в периметрах консолидации	3 444	1 140
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации во внутренней управленческой отчетности сегмента Сбыт и трейдинг	13	(1 148)
Межсегментные операции	84 202	66 800
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	494	4 433
Корректировка выручки по электроэнергии для собственных нужд и компенсации потерь	(24 382)	(24 993)
Корректировка выручки по договорам, предусматривающим неденежное возмещение	2 408	3 372
Корректировка выручки по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	(830)	(2 988)
Прочие корректировки	(943)	(971)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке	931 550	888 991
Прибыль за год		
Прибыль за период отчетных сегментов	192 168	169 827
(Убыток)/прибыль за период прочих сегментов	(5 842)	3 839
Прибыль за год по сегментам	186 326	173 666
Разница в периметрах консолидации	(4 631)	(3 355)
Корректировки по нереализованной прибыли	(18 629)	(18 747)
Исключение дивидендов внутри Группы	(39 302)	(45 125)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	15 269	9 983
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	16 946	37 508
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	494	4 433
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(7 633)	(5 588)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	2 229	2 457
Корректировка пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(305)	(515)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	(4 068)	(5 604)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(19 831)	(6 096)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(15 781)	(12 553)
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	-	2 797
Эффект от изменения в оценках обязательств	(9 901)	(27 495)
Прибыль Компании	73 127	29 955
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(92)	(1 781)
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	383	1 483
Корректировка оценочного обязательства по судебным искам	(450)	(2 657)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(1 734)	(1 571)
Корректировка расходов по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	7 463	7 100
Признание компонента финансирования	(4 736)	(3 529)
Корректировка займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости	(7 351)	3 779
Корректировка прибыли по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	249	17
Корректировка финансовой аренды у арендодателя	500	3 030
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	2 815	628
Корректировка оценочного обязательства по обременительным договорам	(1 507)	711
Прочие корректировки	(744)	655
Прибыль за год в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке	169 107	143 585

	2020	2019 (пересчитано)
Активы		
Активы отчетных сегментов	4 504 770	3 902 188
Активы прочих сегментов	399 047	432 225
Итого активы по сегментам	4 903 817	4 334 413
Разница в периметрах консолидации	19 534	52 026
Исключение остатков внутригрупповых операций	(856 211)	(745 454)
Корректировки по нереализованной прибыли	(127 598)	(143 503)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(188 924)	(145 621)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(22 668)	(20 591)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	67 870	64 430
Исключение переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	107 100	98 457
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	36 435	38 662
Исключение инвестиций	(2 022 253)	(1 864 300)
Активы Компании	1 891 904	1 794 730
Реклассификация финансовых инструментов	6 967	2 521
Сворачивание активов и обязательств по договору	(102 589)	(69 063)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 015)	(1 851)
Корректировка займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости	(13 543)	(6 192)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(985)	(1 020)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	14 384	5 739
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	7 558	8 059
Прочие корректировки	(2 511)	6 728
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	3 716 272	3 408 170
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	1 116 472	864 092
Обязательства прочих сегментов	287 964	308 702
Итого обязательства по сегментам	1 404 436	1 172 794
Разница в периметрах консолидации	30 705	47 289
Исключение остатков внутригрупповых операций	(856 211)	(745 454)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(37 898)	(30 927)
Обязательства по вознаграждениям работникам	13 979	15 594
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	256 047	241 491
Реклассификация финансовых инструментов	6 967	2 521
Начисление резерва по обременительным договорам	2 138	631
Признание увеличения акционерного капитала до момента государственной регистрации	(29 059)	(25 678)
Изменение дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(6 160)	(6 672)
Обязательства Компании	492 320	423 829
Сворачивание активов и обязательств по договору	(102 589)	(69 063)
Признание компонента финансирования	12 003	7 195
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(5 962)	(8 877)
Прочие корректировки	15 686	6 583
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	1 196 402	1 031 256

(б) Географические регионы

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за год	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
2020	671 715	193 899	65 936	931 550
2019 (пересчитано)	646 784	151 014	91 193	888 991
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 31 декабря 2020	2 064 441	210 261	138 972	2 413 674
На 31 декабря 2019 (пересчитано)	1 992 160	121 607	133 445	2 247 212

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров**(а) Приобретение и выбытие долей неконтролирующих акционеров без утраты контроля и прочие изменения долей**

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 9 372 млн рублей (убыток) за 2020 год (1 535 млн рублей убыток в 2019 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала составляет 18 759 млн рублей (уменьшение) за 2020 год (3 388 млн рублей увеличение за 2019 год).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2020 год:

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

В 2020 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций АО «Красная Звезда», ПАО «МСЗ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии по организациям АО «Красная Звезда», ПАО «МСЗ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ОКБМ Африкантов» и АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» на общую сумму 1 730 млн рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в территориальных органах Федерального казначейства.

Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 20) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 283 млн рублей (убыток). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 1 976 млн рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

В 2020 году произошло увеличение доли в АО «УЭХК» (см. Пояснение (7(в)), ООО «Экоальянс», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «НПК «Химпромжининг», АО НПФ «Атомгарант», АО НПФ «Атомфонд», АО «Первая горнорудная компания», АО «ИРМ», АО «Атомредметзолото», АО «Аккую Нуклеар», ПАО «МСЗ» и АО «СвердНИИхиммаш», уменьшение доли в АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИМТ-Атомстрой» и АО «РИР», а также Группа прекратила свое участие в капиталах ООО «АтомИнвест» и АО «ОЗТМ и ТС». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 9 089 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 20 735 млн рублей (уменьшение).

2019 год:**(iii) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями в пользу Госкорпорации «Росатом»**

В 2019 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций АО «Концерн Росэнергоатом», АО «Далур», АО «ВНИИНМ», АО «Красная Звезда», ПАО «МСЗ», АО «НИКИЭТ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «ОКБМ Африкантов», в пользу Госкорпорации «Росатом», а также Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Дополнительные эмиссии по организациям ПАО «МСЗ», АО «ВНИИНМ», АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИЭТ», АО «Красная Звезда», АО «ОКБМ Африкантов», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «Концерн Росэнергоатом» на общую сумму 1 848 млн рублей были оплачены денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на счета данных организаций в территориальных органах Федерального казначейства.

Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (Пояснение 20) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 50 млн рублей (прибыль). Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала, составляет 1 480 млн рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

В 2019 году произошло увеличение доли в АО «ВНИИХТ», АО «Гиредмет», АО «ИРМ», АО «ОТЭК», АО «ГНЦ НИИАР», ПАО «ППГХО», АО «РЭИН», АО «НПО «ЦНИИТМАШ», АО «НИКИЭТ», АО «НИИграфит», АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон» и АО «УАЗ», а также уменьшение доли в АО НПФ «Атомгарант». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 1 585 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 1 908 млн рублей (увеличение).

(б) TITAN 2 IC ICTAS INSAAT ANONIM SIRKETI (JSC)

В декабре 2019 года Группа и IC Içtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. подписали дополнительное соглашение к соглашению акционеров, в результате чего TITAN 2 IC ICTAS INSAAT ANONIM SIRKETI (JSC) (далее TITAN 2 IC ICTAS) перешло под контроль Группы и, соответственно, результаты деятельности и финансовые показатели этой организации включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность как показатели дочерней организации. До указанной даты инвестиция в TITAN 2 IC ICTAS была отражена в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

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

Внеоборотные активы	580
Оборотные активы	13 268
Долгосрочные обязательства	(6 739)
Краткосрочные обязательства	(6 736)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	373
Доля Группы в справедливой стоимости чистых активов	80
	TITAN 2 IC
	ICTAS
Справедливая стоимость инвестиции на дату выбытия	2 852
За вычетом доли Группы в справедливой стоимости чистых активов	(80)
Эффект от объединения бизнеса (гудвил)	2 772

Сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, пересчитаны с целью отражения эффекта от оценки справедливой стоимости.

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

(в) Сделка по приобретению неконтролирующей доли участия АО «УЭХК», активов и обязательств АО «ЦОУ»

В марте 2020 года Группа и АО «НАК «Казатомпром» завершили сделку по реконфигурации проекта сотрудничества в области обогащения урана. Группа приобрела у казахстанской стороны 49,999982% акций совместного предприятия АО «Центр по обогащению урана» (АО «ЦОУ»). В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале АО «ЦОУ» до 99,999982% и приобрела контроль над указанным обществом. Стоимость приобретения составила 7 544 млн рублей, акции оплачены денежными средствами. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности исключены внутригрупповые активы и обязательства АО «ЦОУ», относящиеся к операциям между организациями Группы на сумму 2 865 млн рублей (нетто).

Поскольку на момент приобретения основным активом АО «ЦОУ» является доля в АО «УЭХК», без которого АО «ЦОУ» не обладает значительными внутренними ресурсами и процессами для получения экономических выгод, данная сделка не является приобретением бизнеса и отражена в данной консолидированной финансовой отчетности как приобретение неконтролирующей доли участия в АО «УЭХК», а также приобретение активов и обязательств АО «ЦОУ». Эффект от изменения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 16 139 млн рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях капитала, фондов и резервов по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 8 519 млн рублей (уменьшение).

В таблице ниже приведена сводная информация о стоимости признанных активов и принятых обязательств АО «ЦОУ» на дату приобретения:

Внеоборотные активы	2 110
Оборотные активы	305
Долгосрочные обязательства	(14 499)
Краткосрочные обязательства	(2 164)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(14 248)

(г) Сделки под общим контролем

(i) АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ»

В октябре 2019 года дочерняя организация АО «Атомэнергпром» приобрела 100% акций АО «ЛЦ ЯТЦ» у Госкорпорации «Росатом».

В четвертом квартале 2019 года компания АО «Атомэнергпром» приобрела акции АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», выпущенные в рамках дополнительных эмиссий. В результате Группа увеличила свою долю в уставных капиталах АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ» и приобрела контроль.

В силу того, что АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ» находились под контролем Госкорпорации «Росатом», данные сделки отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделки под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон», АО «УАЗ», АО «ЛЦ ЯТЦ» включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

(ii) АО «В/О «Изотоп»

В августе 2020 года Госкорпорация «Росатом» оплатила дополнительную эмиссию АО «Атомэнергпром» путем передачи 100% акций АО «В/О «Изотоп». АО «В/О «Изотоп» оказывает полный комплекс услуг в сфере оборота изотопной продукции, радиационной техники, оборудования общего и медицинского назначения.

В силу того, что АО «В/О «Изотоп» находилось под контролем Госкорпорации «Росатом», данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели АО «В/О «Изотоп» включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

(iii) Выбытие АО «НИКИМТ-Атомстрой»

В ноябре 2020 года в результате дополнительной эмиссии в пользу АО АСЭ, являющейся дочерней организацией Госкорпорации «Росатом», Группа утратила контроль над АО «НИКИМТ-Атомстрой». В настоящей консолидированной финансовой отчетности инвестиция Группы в АО «НИКИМТ-Атомстрой» учтена в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Эффект от уменьшения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 5 870 млн рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 1 471 млн рублей (увеличение).

(iv) Выбытие АО «ГНЦ НИИАР»

В декабре 2020 года в результате дополнительной эмиссии в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом», Группа утратила контроль над АО «ГНЦ НИИАР». В настоящей консолидированной финансовой отчетности инвестиция Группы в АО «ГНЦ НИИАР» учтена в составе инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Эффект от уменьшения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 352 млн рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 3 228 млн рублей (уменьшение).

В приведенных ниже таблицах представлена информация о доле Группы в финансовом результате Группы УК Дело (см. Пояснение 8) и о влиянии сделок под общим контролем и оценки справедливой стоимости признанных активов и принятых обязательств TITAN 2 IC ICTAS на дату приобретения контроля на отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и отчет о совокупном доходе Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2019

	Влияние сделок под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	38 400	2 772	41 172
Основные средства	1 890 433	183	1 890 616
Нематериальные активы	157 601	7	157 608
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	54 924	160	55 084
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	41 578	4	41 582
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 795	-	8 795
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	68 191	(13)	68 178
Займы выданные долгосрочные	71 806	-	71 806
Банковские депозиты долгосрочные	51 766		51 766
Отложенные налоговые активы	17 605	46	17 651
Прочие внеоборотные активы	102 729	3	102 732
Итого внеоборотных активов	2 503 828	3 162	2 506 990
Оборотные активы			
Запасы	188 625	47	188 672
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 989	38	2 027
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 136	2	1 138
Банковские депозиты краткосрочные	33 565	-	33 565
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	305 432	733	306 165
Займы выданные краткосрочные	14 351	17	14 368
Денежные средства и их эквиваленты	261 110	777	261 887
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85 948	-	85 948
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 975	-	4 975
Прочие оборотные активы	2 435	-	2 435
Итого оборотных активов	899 566	1 614	901 180
Всего активов	3 403 394	4 776	3 408 170

	Влияние сделок под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	1 035 873	-	1 035 873
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	13 509	31	13 540
Нераспределенная прибыль	976 795	3 033	979 828
Итого собственного капитала акционеров Компании	2 026 538	3 064	2 029 602
Доля неконтролирующих акционеров	345 734	1 578	347 312
Итого собственного капитала	2 372 272	4 642	2 376 914
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	63 854	-	63 854
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	213 899	-	213 899
Целевое финансирование и отложенные доходы	14 747	13	14 760
Обязательства по вознаграждениям работникам	15 594	(841)	14 753
Оценочные обязательства	233 388	-	233 388
Отложенные налоговые обязательства	48 291	42	48 333
Обязательства по пенсионной деятельности	18 559	-	18 559
Итого долгосрочных обязательств	608 332	(786)	607 546
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	78 429	(11)	78 418
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	4 351	28	4 379
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29 704	4	29 708
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	295 846	54	295 900
Целевое финансирование и отложенные доходы	4 623	4	4 627
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	841	841
Оценочные обязательства	9 837	-	9 837
Итого краткосрочных обязательств	422 790	920	423 710
Итого обязательств	1 031 122	134	1 031 256
Всего собственного капитала и обязательств	3 403 394	4 776	3 408 170

Консолидированный отчет о прибыли или убытке**За год, закончившийся
31 декабря 2019****Влияние сделок под общим контролем**

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
		Пересчет	Пересчитано
Выручка	886 787	2 204	888 991
Себестоимость продаж	(548 017)	(1 768)	(549 785)
Валовая прибыль	338 770	436	339 206
Коммерческие расходы	(14 946)	(81)	(15 027)
Административные расходы	(80 791)	(172)	(80 963)
Прочие доходы	19 184	2 875	22 059
Прочие расходы	(54 550)	(11)	(54 561)
Результаты операционной деятельности	207 667	3 047	210 714
Финансовые доходы	32 506	163	32 669
Финансовые расходы	(53 822)	(88)	(53 910)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	506	122	628
Прибыль до налогообложения	186 857	3 244	190 101
Расход по налогу на прибыль	(46 461)	(55)	(46 516)
Прибыль за год	140 396	3 189	143 585
Прибыль за год относящаяся к:			
Акционерам Компании	120 786	1 963	122 749
Неконтролирующим акционерам	19 610	1 226	20 836

Консолидированный отчет о совокупном доходе**За год, закончившийся
31 декабря 2019****Влияние сделок под общим контролем**

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Прибыль за год	140 396	3 189	143 585
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 451)	-	(2 451)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	490	-	490
Резерв под обязательства по пенсионной деятельности	87	-	87
Итого	(1 874)	-	(1 874)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	37	37
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(9)	-	(9)
Эффект от операций хеджирования	451	-	451
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(25 560)	-	(25 560)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	2	(7)	(5)
Итого	(25 116)	30	(25 086)
Итого прочий совокупный убыток	(26 990)	30	(26 960)
Общий совокупный доход за год	113 406	3 219	116 625
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании	100 240	1 993	102 233
Неконтролирующим акционерам	13 166	1 226	14 392

8

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных организациях и совместных предприятиях:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения*	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»	Казахстан	49,98%	49,98%
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
ТОО «СКЗ-U»	Казахстан	19,00%	19,00%
ТОО «СП «Хорасан-U»	Казахстан	30,00%	30,00%
ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	Россия	51,00%	51,00%
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	34,00%
ООО «УК «Дело»	Россия	30,00%	30,00%
АО «ЦОУ»	Россия	-	50,00%
АО «ВетроОГК»	Россия	49,50%	49,50%
АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	Россия	33,15%	33,15%
АО «ГНЦ НИИАР»	Россия	45,84%	-
АО «НИКИМТ-Атомстрой»	Россия	39,61%	-

*Доля владения указывается в данной таблице с момента начала применения метода долевого участия и до момента прекращения применения данного метода

Совместные предприятия и ассоциированные организации в Казахстане

Группа совместно с другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау», ТОО «СКЗ-U», ТОО «СП «Хорасан-U». Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. ТОО «СКЗ-U» занимается производством серной кислоты. Начиная с 1 квартала 2018 года Группа прекратила учет АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» по методу долевого участия и консолидирует свою долю в активах и обязательствах этих предприятий (см. Пояснение 37).

ООО «Турбинные технологии ААЭМ»

Совместное предприятие ООО «Турбинные технологии ААЭМ» создано в июне 2007 года (до 2015 года - ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного между акционерами. Исходя из условий данного договора, ООО «Турбинные технологии ААЭМ» получило лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle».

Fennovoima Oy

В декабре 2013 года дочерняя компания Группы АО «РЭИН», компания Voimaosakehtiö SF и компания Fennovoima Oy подписали акционерное соглашение, предусматривающее порядок управления и финансирования компании Fennovoima Oy, которая будет заниматься строительством АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

В апреле 2014 года Группа приобрела 34% акций компании Fennovoima Oy. 5 декабря 2014 года получено положительное принципиальное решение Парламента Финляндии о строительстве новой АЭС.

АО «РЭИН» обеспечивает предоставление средств Фонда национального благосостояния компании Fennovoima Oy, полученных АО «Атомэнергопром» через выпуск привилегированных акций. Средства предоставляются в форме субординированного займа в сумме, эквивалентной 2,4 млрд. евро, но не более 150 млрд. рублей. Как указано в Пояснении 23, по состоянию на 31 декабря 2020 года компании Fennovoima Oy предоставлен заем в сумме 920,5 млн евро, первый транш в составе 2,4 млрд. евро. Также в соответствии с акционерным соглашением АО «РЭИН» содействует в привлечении

компанией Fennovoima Oy заемного финансирования.

Инвестиции в капитал компании Fennovoima Oy со стороны АО «РЭИН» в соответствии с условиями соглашения планируются в сумме 375 млн евро: 198 млн евро за период с 2021 по 2024 год, 177 млн евро – после ввода АЭС в промышленную эксплуатацию.

После ввода АЭС «Ханхикиви-1» в промышленную эксплуатацию акционеры компании Fennovoima Oy обязуются покрывать постоянные издержки АЭС «Ханхикиви-1», связанные с производством электроэнергии, пропорционально своим долям владения в компании Fennovoima Oy. Акционеры компании Fennovoima Oy также имеют право приобрести произведенную АЭС «Ханхикиви-1» электроэнергию. В отношении произведенной электроэнергии акционеры компании Fennovoima Oy определили гарантию средней цены Mankala в течение гарантийного периода - 12 лет. Вне зависимости от текущих рыночных цен, компания Voimaosakeyhtiö SF обязуется оплатить приобретенный ей объем произведенной электроэнергии по гарантированным годовым номинальным ценам Mankala. АО «РЭИН» обязуется оплатить приобретенный им объем произведенной электроэнергии по ценам, исходя из фактических постоянных и переменных затрат компании Fennovoima Oy, зафиксированных в ее статьях доходов и расходов, за минусом стоимости электроэнергии, реализованной компанией Voimaosakeyhtiö SF в соответствии с принципом Mankala.

ООО «УК «Дело»

В декабре 2019 года АО «Атомэнергпром» приобрело 30% доли в уставном капитале ООО «УК «Дело» - холдинговой компании, управляющей компаниями, специализирующимися в оказании стивидорных, транспортно-логистических и бункеровочных услуг, вместе представляющие собой Группу УК Дело.

АО «ЦОУ»

Российско-казахстанский проект «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) — предприятие, созданное в рамках реализации Комплексной программы российско-казахстанского сотрудничества в области использования атомной энергии в мирных целях и интегрированное в глобальную инфраструктуру совместных российско-казахстанских предприятий в области ядерного топливного цикла, на позициях равного и взаимовыгодного сотрудничества.

В марте 2020 года ЦОУ перешло под контроль Группы и, соответственно, результаты деятельности и финансовые показатели этой организации включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность как показатели дочерней организации (см Пояснение 7).

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия:

	2020	2019
Остаток на 01 января	55 084	25 868
Доля в прибыли	2 815	628
Доля в совокупном доходе	(130)	37
Доля в прочих изменениях в капитале	(5 936)	-
Исключение нерезализованной прибыли	-	(488)
Приобретения	8 223	31 273
Дивиденды	(1 213)	(227)
Переоценка балансовой стоимости инвестиции	-	3 201
Изменение метода учета совместной деятельности	-	(2 852)
Курсовые разницы	4 739	(2 356)
Остаток на 31 декабря	63 582	55 084

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных объектов инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	ООО										
	АО «СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	ООО «СКЗ-У»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «СП «Хорасан- У»	«Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»**	Fennovoima Oy	АО «Ветро ОГК»	АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	Группа УК Дело	АО «ГНЦ НИИАР»*
2020											
Доля участия (в процентах)	49,98%	19,00%	30,00%	30,00%	51,00%	-	34,00%	49,50%	33,15%	30,00%	45,84%
Внеоборотные активы	4 649	4 025	2 307	3 221	45 333	-	149 343	81 136	5 641	174 436	14 608
Оборотные активы	1 943	367	2 633	10 101	17 480	-	10 919	6 899	4 757	29 058	9 762
Долгосрочные обязательства	(421)	(1 647)	(2 844)	(163)	(56 269)	-	(98 830)	(64 476)	(5 434)	(146 452)	(10 225)
Текущие обязательства	(458)	(1 138)	(746)	(2 881)	(346)	-	(2 077)	(23 398)	(2 318)	(34 312)	(2 142)
Чистые активы (100%)	5 713	1 607	1 350	10 278	6 198	-	59 355	161	2 646	22 730	12 003
Доля Группы в чистых активах	2 855	305	405	3 083	3 161	-	20 181	80	877	6 819	5 502
Выручка	3 470	1 652	1 876	8 470	2 067	126	-	3 083	5 906	122 799	-
Амортизация	(625)	-	(309)	(916)	-	-	(16)	(797)	(566)	(10 113)	-
Процентный расход	(22)	(51)	(168)	-	-	(205)	(2 366)	(1 857)	(6)	(11 055)	-
Прочие расходы	-	(7)	-	(152)	(6 733)	(3 533)	-	(1 598)	(449)	(1 477)	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(287)	(71)	15	(981)	(874)	750	-	294	(35)	(3 703)	-
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход (100%)	1 161	309	(150)	3 833	3 207	(3 000)	(575)	(1 186)	190	981	-
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе	580	59	(45)	1 150	1 636	(1 500)	(196)	(587)	63	294	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	-	-	-	-	-	1 500	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды	(348)	-	(154)	-	-	-	-	-	-	-	-

*Показатели отчета о прибыли или убытке представлены с даты приобретения.

**Показатели отчета о прибыли или убытке представлены до даты прекращения учета по методу долевого участия.

	АО «СП «ЗАРЕЧ НОЕ»	ООО «СКЗ-У»	ООО «Кызыл- кум»	ООО «СП «Хорасан- У»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	АО «ЦОУ»	Fennovoima Oy	АО «Ветро ОГК»	АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	Группа УК Дело*
2019	49,98%	19,00%	30,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	49,50%	33,15%	30,00%
Доля участия (в процентах)	4 522	3 824	2 314	3 349	35 577	18 789	106 916	41 423	5 761	169 697
Внеоборотные активы	1 422	475	3 150	5 882	15 589	2 224	7 352	2 928	4 214	27 699
Оборотные активы	(532)	(2 156)	(3 033)	(204)	(45 750)	(12 334)	(73 248)	(41 922)	(5 382)	(91 070)
Долгосрочные обязательства	(464)	(929)	(638)	(3 188)	(2 426)	(6 163)	(1 248)	(1 081)	(2 136)	(21 654)
Текущие обязательства	4 948	1 214	1 793	5 839	2 990	2 516	39 772	1 348	2 457	84 672
Чистые активы (100%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43 137)
Корректировка на неконтролирующую долю участия	2 473	231	538	1 752	1 525	1 258	13 522	667	814	12 461
Доля Группы в чистых активах	3 120	1 664	1 942	7 050	1 415	9 712	-	-	3 436	4 617
Выручка	(771)	-	(298)	(893)	-	-	(14)	(8)	(493)	(463)
Амортизация	(19)	(110)	(151)	(13)	-	(819)	(2 099)	(14)	-	(66)
Процентный расход	-	(6)	-	(52)	(1 003)	(1)	-	(980)	(571)	47
Прочие расходы	(157)	(119)	35	(602)	-	(129)	-	175	249	(151)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	711	448	278	2 162	(529)	1 028	(664)	(698)	(627)	530
Прибыль/ (убыток) и общий совокупный доход (100%)	355	85	83	649	(270)	514	(226)	(346)	(208)	159
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе	-	-	-	-	-	(514)	-	-	-	-
Сумма уменьшения непризнанного убытка за период	(227)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные дивиденды										

*Показатели отчета о финансовом положении представлены на основании отчета независимого оценщика. Показатели отчета о прибыли или убытке представлены с даты приобретения.

9

Выручка

	2020	2019 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	453 177	445 415
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	51 762	52 369
Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению	157 296	144 520
Выручка от реализации ядерного топлива	55 814	60 156
Выручка от реализации оборудования	83 229	63 297
Выручка от реализации проектов по сооружению АЭС	13 508	11 928
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	23 248	13 855
Выручка от реализации строительных работ	17 393	24 856
Выручка от реализации металлопродукции	10 886	10 945
Выручка от реализации прочей продукции	26 104	25 604
Выручка от реализации прочих услуг	39 133	36 046
Итого выручка по договорам с покупателями	931 550	888 991
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	816 476	777 893
Выручка от товаров и услуг, передаваемых в течение периода	115 074	111 098
Итого выручка по договорам с покупателями	931 550	888 991

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

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

В составе выручки от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции в 2020 году в размере 26 216 млн рублей (за 2019 год: 30 459 млн рублей).

Основные виды выручки относятся к следующим отчетным сегментам:

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

Ниже представлена информация о совокупной величине ожидаемой выручки по долгосрочным договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Группа ожидает признать указанную выручку в течение следующих периодов:

Временные интервалы, годы	Выражены в			
	рублях	долл. США	евро	прочих валютах*
31 декабря 2020 года				
2021	77 642	871	401	-
2022-2025	90 278	3 869	3 129	-
с 2026 и далее	17 054	1 106	1 490	-
	184 974	5 846	5 020	-
31 декабря 2019 года				
2020	76 810	696	319	231
2021-2024	130 642	4 069	3 035	-
с 2025 и далее	56 411	1 485	2 118	-
	263 863	6 250	5 472	231

* В млн рублей по курсу на отчетную дату по договорам, заключенным в прочих валютах

В составе выручки 2020 года отражено 63 701 млн рублей, которые были отражены в остатках обязательств по договору по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2019 году: 44 879 млн рублей, которые были отражены в остатках обязательств по договору на 31 декабря 2018 года).

10 Операционные расходы

	2020	2019 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Расходы на персонал	149 418	132 224
Сырье и материалы	170 505	151 004
Амортизация	110 642	101 769
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	29 948	28 872
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	31 589	28 598
Электроэнергия	8 607	8 439
Услуги по передаче электрической энергии	25 707	26 024
Расходы по налогу на имущество	17 098	16 475
Ремонт и обслуживание	15 003	14 722
Расходы на топливо	7 965	8 441
Эффект от изменения оценочного обязательства по ОЯТ и ОБЯТ, относящийся к последней топливной загрузке	9 487	13 623
Расходы на страхование	5 173	5 016
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	1 334	1 266
Транспортные расходы	8 339	6 187
Коммунальные услуги	3 955	3 577
Плата за администрирование рынка электроэнергии	4 165	3 740
Изменение оценочного обязательства по обращению с РАО	3 495	3 364
Прочие налоги и платежи в бюджет	3 500	3 336
Командировочные расходы	2 919	4 220
Арендные расходы	384	583
Расходы на НИОКР	8 753	2 510
Прочие расходы	8 797	5 259
Изменение убытка от обесценения запасов	218	66
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(18 781)	(19 530)
	608 220	549 785
Коммерческие расходы		
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 545	2 175
Транспортные расходы	2 304	2 754
Расходы на рекламу и маркетинг	4 786	4 079
Расходы на персонал	4 386	4 150
Расходы на страхование	373	371
Командировочные расходы	48	115
Прочие коммерческие расходы	1 071	1 383
	20 513	15 027

	2020	2019 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	41 600	38 725
Амортизация	7 289	8 080
Консультационные услуги	9 883	7 378
Расходы на охрану	4 049	3 641
Командировочные расходы	357	1 148
Транспортные расходы	1 046	1 014
Арендные расходы	159	397
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 148	962
Расходы на страхование	606	971
Банковские услуги	567	503
Прочие административные расходы	13 886	18 144
	80 590	80 963

11 Прочие доходы и расходы

	2020	2019 (пересчитано)
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 157	963
Прибыль от выбытия основных средств	-	1 551
Прибыль от реализации прочих активов	116	-
Восстановление убытка от обесценения нематериальных активов	10	-
Доходы от целевого финансирования	5 923	8 258
Прибыль от дооценки инвестиций в совместные предприятия	-	3 201
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	3 185	4 332
Прочие доходы	2 168	3 754
	12 559	22 059
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(4 164)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(260)	(230)
Убыток от выбытия прочих активов	-	(319)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(169)	(2 353)
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	(2 813)
Невозмещаемый НДС	(1 841)	(1 880)
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 28)	(9 901)	(27 495)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки депозитов и займов выданных	(764)	(3 556)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(10 783)	(9 087)
Прочие расходы	(6 549)	(6 828)
	(34 431)	(54 561)

12

Расходы на персонал

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Оплата труда персонала	90 380	81 754
Отчисления в ПФР и прочие фонды	31 523	28 385
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	22 343	19 155
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	244	37
Прочие затраты на персонал	4 928	2 893
	149 418	132 224
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	2 629	2 553
Отчисления в ПФР и прочие фонды	934	848
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	772	726
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	34	13
Прочие затраты на персонал	17	10
	4 386	4 150
Административные расходы		
Оплата труда персонала	20 807	19 571
Отчисления в ПФР и прочие фонды	6 810	6 372
Оценочные обязательства по оплате отпусков и выплату предстоящих премий	8 405	7 620
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	66	36
Прочие затраты на персонал	5 512	5 126
	41 600	38 725
Итого расходы на персонал	195 404	175 099

13

Финансовые доходы и расходы

	2020	2019 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	13 125	12 105
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	48 571	-
Процентный доход по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и дисконт по векселям	10 878	11 640
Доходы от изменения справедливой стоимости займов выданных и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	-	5 404
Дивидендный доход по финансовым активам	112	403
Дисконтный доход по кредиторской задолженности	-	98
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	430	755
Нетто-доход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	1 828
Прочие финансовые доходы	601	436
	73 717	32 669
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(15 781)	(12 553)
Процентный расход по заемным средствам	(12 229)	(12 510)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	(15 288)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(441)	(727)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности, компонент финансирования по авансам полученным	(11 765)	(10 347)
Расходы от изменения справедливой стоимости займов выданных и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	(1 619)	-
Нетто-расход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(5 261)	-
Проценты по пенсионным обязательствам	(938)	(991)
Прочие финансовые расходы	(1 966)	(1 494)
	(50 000)	(53 910)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	26 494	(25 560)
Эффект от операций хеджирования	1 066	451
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	(130)	37
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	751	(9)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(124)	(5)
Финансовые доходы/(расходы), признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за вычетом налога	28 057	(25 086)

14 Расход по налогу на прибыль**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Ставка налога на прибыль российских организаций составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 11,91%, в Украине 18%, в Турции 22%, в Австралии 30%, в Венгрии 9%, Нидерландах 25%, в Финляндии 20%, в Чехии 19%, в Канаде 26,5%, в Соединенных Штатах Америки 21,12%.

	2020	2019 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	76 607	55 774
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(341)	(445)
Отложенный налог на прибыль	(18 486)	(8 813)
	57 780	46 516

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

2020	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	751	(150)	601
Эффект от операций хеджирования	1 066	-	1 066
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	(130)	26	(104)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	974	(195)	779
	2 661	(319)	2 342
2019 (пересчитано)	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(9)	2	(7)
Эффект от операций хеджирования	451	-	451
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	37	(7)	30
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 451)	490	(1 961)
	(1 972)	485	(1 487)

Выверка эффективной ставки налога

	2020	2019 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	100,00 %	100,00 %
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	20,00 %
Эффект применения различных ставок	0,25 %	0,02 %
Расходы, невычитаемые для налога на прибыль	5,36 %	5,55 %
Необлагаемые доходы	(0,22)%	(0,17)%
Непризнанный отложенный налоговый актив	0,22 %	(0,69)%
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(0,15)%	(0,23)%
	25,47 %	24,48 %

15

Основные средства

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно- первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	129 086	1 463 526	272 478	64 649	17 834	60 960	616 862	2 625 395
Эффект от отражения права пользования активов в соответствии с МСФО 16	4 863	-	141	196	63	24	-	5 287
Балансовая стоимость на 01 января (включая активы в форме права пользования)	133 949	1 463 526	272 619	64 845	17 897	60 984	616 862	2 630 682
Поступления	3 698	-	158	220	481	659	192 717	197 933
Реклассификация	(404)	27 082	(20 376)	(6 563)	(24)	285	-	-
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	4 945	32 854	6 109	378	-	-	-	44 286
Выбытия	(4 075)	(1 369)	(2 913)	(443)	(1 137)	(561)	(7 326)	(17 824)
Курсовые разницы	23	-	93	35	(366)	(46)	(7 343)	(7 604)
Ввод в эксплуатацию	3 620	125 734	42 510	9 140	1 359	12 058	(194 421)	-
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	141 756	1 647 827	298 200	67 612	18 210	73 379	600 489	2 847 473
Остаток на 1 января 2020	141 756	1 647 827	298 200	67 612	18 210	73 379	600 489	2 847 473
Поступления	6 577	-	3 424	225	352	384	227 294	238 256
Реклассификация	(294)	370	90	93	(54)	(44)	(14 319)	(14 158)
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	(2 168)	(7 661)	(1 968)	(30)	-	-	-	(11 827)
Выбытия	(3 388)	(2 438)	(1 506)	(290)	(675)	(766)	(12 634)	(21 697)
Выбытия дочерних предприятий	(4 385)	-	(6 688)	(843)	(571)	(641)	(11 960)	(25 088)
Курсовые разницы	362	-	89	2	807	106	14 876	16 242
Ввод в эксплуатацию	12 855	45 832	22 861	3 770	2 118	5 817	(93 253)	-
Остаток на 31 декабря 2020	151 315	1 683 930	314 502	70 539	20 187	78 235	710 493	3 029 201

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	(49 016)	(499 905)	(162 955)	(35 357)	(9 633)	(36 757)	(73 451)	(867 074)
Начисленная амортизация	(5 263)	(66 098)	(17 083)	(4 470)	(1 488)	(7 012)	-	(101 414)
Реклассификация	2 247	(2 156)	88	(48)	11	(142)	-	-
Убытки от обесценения	(530)	(28 920)	2 605	(1 035)	(164)	(1 584)	27 275	(2 353)
Выбытия	2 260	1 125	2 496	277	727	476	6 443	13 804
Курсовые разницы	(111)	-	(121)	(39)	59	29	363	180
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	(50 413)	(595 954)	(174 970)	(40 672)	(10 488)	(44 990)	(39 370)	(956 857)
Остаток на 1 января 2020	(50 413)	(595 954)	(174 970)	(40 672)	(10 488)	(44 990)	(39 370)	(956 857)
Начисленная амортизация*	(5 191)	(69 548)	(18 540)	(3 874)	(1 580)	(6 382)	-	(105 115)
Реклассификация	1 864	(1 835)	(29)	-	1	(1)	-	-
Убытки от обесценения	698	(5 440)	1 233	1 997	166	66	1 111	(169)
Выбытия	3 964	1 921	1 217	226	265	68	263	7 924
Выбытия дочерних предприятий	3 139	-	3 612	822	644	963	8 705	17 885
Курсовые разницы	(124)	-	(143)	-	(149)	(517)	(1)	(934)
Остаток на 31 декабря 2020	(46 063)	(670 856)	(187 620)	(41 501)	(11 141)	(50 793)	(29 292)	(1 037 266)
<i>Балансовая стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	80 070	963 621	109 523	29 292	8 201	24 203	543 411	1 758 321
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	91 343	1 051 873	123 230	26 940	7 722	28 389	561 119	1 890 616
На 1 января 2020	91 343	1 051 873	123 230	26 940	7 722	28 389	561 119	1 890 616
Остаток на 31 декабря 2020	105 252	1 013 074	126 882	29 038	9 046	27 442	681 201	1 991 935

* Группа скорректировала срок полезного использования основных средств по классу атомные электростанции в связи с уточнениями сроков вывода из эксплуатации объектов основных средств.

(а) Убыток от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 149 053 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 163 013 млн рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Электроэнергетический» 125 195 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 120 578 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Топливный» 12 818 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 12 934 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Машиностроительный» 5 563 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 6 588 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Горнорудный» 1 102 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 7 562 млн рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих операционных сегментов 4 375 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 15 351 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в связи с изменениями рыночных и экономических условий был проведен тест на обесценение ряда ЕГДС: ППГХО, Хиагда. Результаты теста на обесценение представлены ниже:

ЕГДС	2020			2019		
	Восстановление/ (начисление)			Восстановление/ (начисление)		
	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния	В составе основных средств	В составе немате- риальных активов	Доналоговая ставка дисконтирова- ния
Хиагда	2 511	356	16,7%	(2 531)	(353)	15,2%
ППГХО	2 651	102	16,3%	(2 892)	(135)	15,3%
Прочие	(5 331)	(447)	-	3 170	(2 325)	-
Итого	(169)	10	-	(2 353)	(2 813)	-

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего оценочного обязательства по обращению с облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2020 года 20 278 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 20 320 млн рублей).

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 493 млн рублей (см. Пояснение 26), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2019 года: 481 млн рублей).

(г) Незавершенное строительство

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

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Группа не капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов.

(д) Активы в форме права пользования

В составе основных средств представлены активы в форме права пользования.

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Сооружения и передаточные устройства	Транспор- тные средства	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	4 863	141	196	63	24	5 287
Амортизационные отчисления за год	(2 518)	(173)	(113)	(128)	(39)	(2 971)
Курсовые разницы	(41)	-	-	(1)	(2)	(44)
Поступление активов в форме права пользования	3 778	229	124	114	30	4 275
Прекращение признания активов в форме права пользования	(405)	(33)	(36)	(14)	-	(488)
Остаток на 31 декабря 2019 года	5 677	164	171	34	13	6 059
Остаток на 1 января 2020 года	5 677	164	171	34	13	6 059
Амортизационные отчисления за год	(2 797)	(265)	(107)	(198)	(36)	(3 403)
Курсовые разницы	71	2	4	-	2	79
Поступление активов в форме права пользования	5 988	595	182	258	72	7 095
Прекращение признания активов в форме права пользования	(645)	(19)	(9)	(34)	-	(707)
Выбытия дочерних предприятий	(340)	(225)	(1)	(18)	(36)	(619)
Остаток на 31 декабря 2020 года	7 954	252	240	42	15	8 504

16

Гудвил и нематериальные активы

	Гудвил	Права на недрополь- зование	НИОКР	Прог-рам- ное обеспе- чение	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	90 912	193 523	31 678	19 365	30 616	8 171	374 265
Поступления	2 772	-	2 338	3 147	369	1 919	10 545
Реклассификация	-	-	(2 145)	820	-	1 325	-
Курсовые разницы	(9 506)	(20 970)	(8)	(16)	(1 084)	15	(31 569)
Выбытия	-	-	(626)	(977)	-	(529)	(2 132)
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	84 178	172 553	31 237	22 339	29 901	10 901	351 109
Остаток на 1 января 2020	84 178	172 553	31 237	22 339	29 901	10 901	351 109
Поступления	-	-	12 561	4 219	1 318	3 528	21 626
Реклассификация	-	-	12 366	1 384	105	167	14 022
Курсовые разницы	15 112	18 661	8	25	1 715	15	35 536
Выбытия	-	-	(720)	(624)	(206)	(1 247)	(2 797)
Остаток на 31 декабря 2020	99 290	191 214	55 452	27 343	32 833	13 364	419 496
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	(48 086)	(53 099)	(9 635)	(12 883)	(22 897)	(2 611)	(149 211)
Начисленная амортизация	-	(7 140)	(2 055)	(3 375)	-	(242)	(12 812)
Убытки от обесценения	-	(846)	(385)	(51)	(1 297)	(234)	(2 813)
Курсовые разницы	5 080	5 804	8	10	313	(19)	11 196
Выбытия	-	-	370	931	-	10	1 311
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	(43 006)	(55 281)	(11 697)	(15 368)	(23 881)	(3 096)	(152 329)
Остаток на 1 января 2020	(43 006)	(55 281)	(11 697)	(15 368)	(23 881)	(3 096)	(152 329)
Начисленная амортизация	-	(8 194)	(4 012)	(3 237)	(60)	(1 123)	(16 626)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	10	-	10
Курсовые разницы	(8 110)	(7 194)	(8)	(14)	(1 183)	(1)	(16 510)
Выбытия	-	-	57	145	206	316	724
Остаток на 31 декабря 2020	(51 116)	(70 669)	(15 660)	(18 474)	(24 908)	(3 904)	(184 731)
<i>Балансовая стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2019 (пересчитано)	42 826	140 424	22 043	6 482	7 719	5 560	225 054
Остаток на 31 декабря 2019 (пересчитано)	41 172	117 272	19 540	6 971	6 020	7 805	198 780
На 1 января 2020	41 172	117 272	19 540	6 971	6 020	7 805	198 780
Остаток на 31 декабря 2020	48 174	120 545	39 792	8 869	7 925	9 460	234 765

Гудвил

Сумма гудвила распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), следующим образом:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Uranium One Inc.	43 212	36 210
АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2»	2 190	2 190
TITAN 2 IC ICTAS	2 772	2 772
	48 174	41 172

Для целей проверки гудвила на предмет обесценения, гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления, и который не превышает уровень операционного сегмента Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение гудвила, относящегося к Uranium One Inc., со следующими основными допущениями:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2021 по 2041 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран с 2021 по 2041 год, на основании которого определена возмещаемая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из рыночного прогноза аналитиков;
- Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 14,1% (в долларах США).

На основании указанных выше допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство пришло к выводу, что обесценение гудвила, относящегося к Uranium One Inc., отсутствует по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленная величина убытков от обесценения нематериальных активов составила 56 498 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 48 343 млн рублей).

Информация об убытках от обесценения нематериальных активов раскрыта в Пояснении 15.

17а Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	43 604	39 879
Векселя АО «Россельхозбанк»	38 475	-
Прочие	2 712	1 703
	84 791	41 582
Краткосрочные		
Векселя АО «Россельхозбанк»	-	24 564
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	-	48 386
Векселя ПАО РОСБАНК	-	12 676
Прочие	-	322
	-	85 948

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 43 604 млн рублей (номинальная стоимость 48 000 млн рублей), со сроком погашения в октябре 2022 года;
- АО «Россельхозбанк» в сумме 38 475 млн рублей (номинальная стоимость 43 000 млн рублей), со сроком погашения в марте 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 5,61% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 5,40% по векселям АО «Россельхозбанк».

Эффект от переоценки инвестиций, отраженный в отчете о совокупном доходе составляет 751 млн рублей (доход) за 2020 год (9 млн рублей убыток за 2019 год).

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

176 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные		
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	-	977
Облигации банков	-	1 542
Облигации прочих компаний	-	6 276
Краткосрочные	-	8 795
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	3 412	2 333
Облигации банков	3 622	2 189
Облигации прочих компаний	8 225	453
Прочие	183	-
	15 442	4 975

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены облигации в сумме 15 259 млн рублей (номинальная стоимость 14 682 млн рублей), со сроком погашения с 2021 по 2052 год.

Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации в основном представлены облигациями федерального займа (ОФЗ), с номиналом в валюте РФ. ОФЗ по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2021 по 2033 год.

Облигации прочих компаний представлены облигациями, выпущенными крупными российскими компаниями для обращения на российском рынке. Облигации прочих компаний по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2021 по 2052 год.

Облигации банков представлены облигациями, выпущенными крупными российскими кредитными организациями для обращения на российском рынке. Облигации банков по состоянию на отчетную дату имеют сроки погашения с 2021 по 2033 год.

Справедливая стоимость облигаций рассчитывается на основе наблюдаемых рыночных котировок на активном рынке. Данные облигации удерживаются Группой в рамках бизнес-модели, согласно которой происходит торговля данными ценными бумагами с целью получения инвестиционного дохода.

18 Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные депозиты					
Долгосрочные депозиты, нетто	рубль	6,8%	2023	2 988	51 766
				2 988	51 766
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты, нетто	рубль	2,45-8,5%	2021	77 170	33 520
Краткосрочные депозиты, нетто	долл. США	0,17-0,45%	2021	31	45
				77 201	33 565

19

Отложенные налоговые активы и обязательства

(а)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Основные средства	110 915	107 676	(178 565)	(176 767)
Нематериальные активы	14 206	13 176	(39 919)	(36 242)
Инвестиции	21 854	16 928	(18 542)	(15 860)
Запасы	55 315	48 936	(32 715)	(27 525)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 307	21 755	(23 583)	(20 596)
Кредиты и займы	263	249	(1 142)	(1 574)
Резервы и оценочные обязательства	55 820	52 823	(13 330)	(16 116)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 115	24 755	(17 419)	(16 166)
Прочие статьи	13 350	10 991	(27 362)	(25 407)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 848	8 282	-	-
Налоговые активы/ (обязательства)	336 993	305 571	(352 577)	(336 253)
Зачет налога	(311 581)	(287 920)	311 581	287 920
Чистые налоговые активы / (обязательства)	25 412	17 651	(40 996)	(48 333)

	Нетто-величина	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Основные средства	(67 650)	(69 091)
Нематериальные активы	(25 713)	(23 066)
Инвестиции	3 312	1 068
Запасы	22 600	21 411
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 724	1 159
Кредиты и займы	(879)	(1 325)
Резервы и оценочные обязательства	42 490	36 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 696	8 589
Прочие статьи	(14 012)	(14 416)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 848	8 282
Чистые налоговые обязательства	(15 584)	(30 682)

(б)

Непризнанные отложенные налоговые активы

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергопром» и его 29 дочерних организаций объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не

уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН, такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 33 дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 13 759 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 10 995 млн рублей).

(в) Движение временных разниц в течение периода

	31 декабря 2019 (пересчитано)	Признаны в составе			Кур- совые раз- ницы	Поступление / выбытие компаний	31 декабря 2020
		или убытка за период	прочих изменений в капитале	прочего совокуп- ного дохода			
Основные средства	(69 091)	3 667	-	-	(279)	(1 947)	(67 650)
Нематериальные активы	(23 066)	(610)	-	-	(2 032)	(5)	(25 713)
Инвестиции	1 068	1 658	1 187	(124)	(217)	(260)	3 312
Запасы	21 411	1 211	-	-	-	(22)	22 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 159	2 583	-	-	-	(18)	3 724
Кредиты и займы	(1 325)	(605)	-	-	470	581	(879)
Резервы и оценочные обязательства	36 707	7 365	-	-	-	(1 582)	42 490
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 589	3 721	-	(195)	-	(419)	11 696
Прочие статьи	(14 416)	247	-	-	-	157	(14 012)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 282	(751)	-	-	7	1 310	8 848
Итого	(30 682)	18 486	1 187	(319)	(2 051)	(2 205)	(15 584)

С 1 января 2017 года вступили в силу изменения в налоговый кодекс РФ, отменяющие срок истечения возможного признания налоговых убытков, перенесенных на будущее.

	01 января 2019 (пересчитано)	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступле- ние/выбы- тие компаний	31 декабря 2019 (пересчитано)
		прибыли или убытка за период	прочего совокуп- ного дохода			
Основные средства	(63 484)	(5 683)	-	77	(1)	(69 091)
Нематериальные активы	(27 517)	1 127	-	3 324	-	(23 066)
Инвестиции	1 067	(132)	2	131	-	1 068
Запасы	20 228	1 182	-	1	-	21 411
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 071	(909)	-	-	(3)	1 159
Кредиты и займы	(1 009)	(86)	-	(230)	-	(1 325)
Резервы и оценочные обязательства	25 047	11 658	-	-	2	36 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 941	3 154	490	-	4	8 589
Прочие статьи	(13 103)	(1 312)	-	-	(1)	(14 416)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	8 478	(186)	-	(4)	(6)	8 282
Итого	(43 281)	8 813	492	3 299	(5)	(30 682)

20 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	73 267	73 618
НДС к возмещению долгосрочный	23 544	12 282
Денежные средства с ограничением к использованию	20 432	9 200
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	4 384	3 800
Прочие внеоборотные активы	1 765	3 832
	123 392	102 732

Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе включают средства, отраженные на лицевых счетах организаций Группы в территориальных органах Федерального казначейства, привлеченные для целей финансирования отдельных проектов Группы. В состав денежных средств с ограничением к использованию входят средства, полученные АО «Концерн Росэнергоатом» в оплату дополнительной эмиссии акций от Госкорпорации «Росатом» (получены Госкорпорацией «Росатом» в качестве субсидии в виде имущественного вноса Российской Федерации и предназначены для целей финансирования строительства АЭС и ПАТЭС). Данные средства были перечислены на лицевые счета АО «Концерн Росэнергоатом» в территориальных органах Федерального казначейства, имеют целевое назначение, классифицированы в категорию ограниченных к использованию и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств.

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

	2020	2019
Остаток на 1 января	-	-
Поступление	-	839
Инвестировано в приобретение основных средств	-	(839)
Остаток на 31 декабря	-	-

21 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	24 154	19 018
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	7 953	6 626
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	24 456	12 856
Обесценение сырья и материалов – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	(21)	(259)
Сырье и материалы - прочие	34 881	29 043
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 691)	(1 516)
Запасные части и вспомогательные материалы	9 273	9 043
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(326)	(353)
Готовая продукция - ядерное топливо	3 629	4 113
Готовая продукция - прочая урансодержащая	2 558	1 674
Готовая продукция - прочая	3 151	3 465
Обесценение готовой продукции - прочая	(331)	(442)
Незавершенное производство - ядерное топливо	69 525	60 021
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	13 754	4 649
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	26 327	29 171
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(440)	(144)
Товары для перепродажи	11 775	9 255
Обесценение товаров для перепродажи	(576)	(583)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	5 368	2 982
Прочие	144	90
Обесценение прочих	-	(37)
	233 563	188 672

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ.

Данное обязательство по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 9 062 млн рублей и 8 037 млн рублей на 31 декабря 2019 года.

22 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	12 770	10 011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 891	25 356
Активы по договору	2 257	2 476
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	556	-
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	-	30 335
	36 474	68 178
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	167 205	150 487
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(32 787)	(31 370)
Активы по договору	28 197	22 879
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки активов по договору	(44)	(132)
Авансы выданные	38 510	31 577
Обесценение авансов выданных	(1 089)	(903)
НДС с авансов	18 379	17 332
НДС к возмещению	21 777	16 844
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	332	179
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	65 804	52 634
Обесценение дебиторской задолженности по договорам комиссии	(4)	(24)
Прочая дебиторская задолженность	68 046	52 916
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(7 451)	(6 254)
	366 875	306 165

Активы по договору включают суммы, относящиеся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров.

Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам	301 306	229 902
Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам	27 143	32 698
Сумма НДС	91 689	45 912
Промежуточный итог	420 138	308 512
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров	(291 063)	(224 871)
Сворачивание с обязательствами по договору	(98 621)	(58 286)
Активы по договору	30 454	25 355

В составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой, выступающей в роли агента, услуг по осуществлению закупок

оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 65 383 млн рублей, в том числе долгосрочная – 0 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 30 325 млн рублей) и краткосрочная – 65 383 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 52 540 млн рублей).

Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам отражена по справедливой стоимости (см. Пояснение 32). Все остальные суммы активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности отражены по амортизированной стоимости.

23 Займы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 115	1 258
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 513	3 492
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(276)	(102)
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	85 269	67 158
	92 621	71 806
Краткосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	363	357
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных работникам, оцениваемых по амортизированной стоимости	(2)	-
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 169	22 102
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(6 183)	(8 091)
	44 347	14 368

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе займов выданных отражен долгосрочный заем в размере 85 269 млн рублей или 940 млн евро (номинальная стоимость 920,5 млн евро) (на 31 декабря 2019 года: 67 158 млн рублей или 969 млн евро), выданный компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии. Процентная ставка составляет 3% годовых в валюте (евро). Заем является необеспеченным. Эффективная процентная ставка для отражения займа по справедливой стоимости составила 3,95% (на 31 декабря 2019 года: 3,51%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе краткосрочных займов выданных отражены займы, выданные связанным сторонам. Средневзвешенная ставка по таким займам в рублях составляет 4,22% годовых.

24

Денежные средства и их эквиваленты

Информация о подверженности Группы процентному риску, риску ликвидности, валютному, кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 32.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Остатки на банковских счетах	208 428	188 107
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	105 833	73 762
Прочие денежные средства	15	18
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	314 276	261 887
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 26)	(367)	(342)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	313 909	261 545

25

Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Количество (тыс.шт.)	1 037 729	1 035 873
в т.ч. привилегированные акции	57 500	57 500
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 037 729	1 035 873

В декабре 2018 года единственным акционером принято решение о дополнительном выпуске обыкновенных акций АО «Атомэнергпром».

В феврале 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация решения о дополнительном выпуске обыкновенных акций АО «Атомэнергпром» в количестве 500 000 тыс. штук на сумму 500 000 млн рублей.

В августе 2020 года в рамках данного решения Госкорпорацией «Росатом» были оплачены обыкновенные акции 1 856 тыс. штук на общую сумму 1 856 млн рублей путем передачи 100 % акций АО «В/О «Изотоп».

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергпром» по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 1 037 729 млн рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 980 229 тыс. штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 57 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

(б) Эмиссионный доход

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

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

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

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

Промежуточные дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2019 год были выплачены в четвертом квартале 2019 года.

В четвертом квартале 2019 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды за девять месяцев 2019 года в размере 4 997 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 4 720 млн рублей и привилегированным акциям - 277 млн рублей.

Промежуточные дивиденды за девять месяцев 2019 года были выплачены в первом квартале 2020 года.

В июне 2020 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены дивиденды по итогам работы за 2019 год в размере 2 608 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 2 463 млн рублей и привилегированным акциям - 145 млн рублей.

Дивиденды за 2019 год были выплачены в третьем квартале 2020 года.

В июле 2020 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2020 года в размере 13 552 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 12 800 млн рублей и привилегированным акциям - 752 млн рублей.

Промежуточные дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2020 года были выплачены в третьем квартале 2020 года.

В декабре 2020 года решением Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергопром», объявлены промежуточные дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2020 года в размере 9 105 млн рублей, в том числе по обыкновенным акциям – 8 600 млн рублей и привилегированным акциям - 505 млн рублей.

По состоянию на отчетную дату промежуточные дивиденды за девять месяцев 2020 года не были выплачены.

Сумма дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, выплаченная по итогам 2019 года составила 2 рубля 52 копейки. Сумма промежуточных дивидендов, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию, за первое полугодие 2020 года составила 13 рублей 8 копеек, за девять месяцев 2020 года – 8 рублей 77 копеек.

(г) Резерв по переоценке инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости

Резерв изменения справедливой стоимости отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций или их обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 1 036 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 435 млн рублей).

(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 1 199 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: (дефицит) 5 607 млн рублей).

(е) Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных предприятий, как указано в Пояснении 4(в) (ii).

26

Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 32.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2 630	2 575
Необеспеченные банковские кредиты	68 805	41 955
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	5 000	15 000
Необеспеченные займы от сторонних компаний	134	100
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	61 129	3 794
Займы, полученные от связанных сторон	2 749	430
	140 447	63 854
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	367	342
Обеспеченные банковские кредиты	3 976	2 619
Необеспеченные банковские кредиты	2 727	6 464
Краткосрочные векселя, выпущенные и размещенные без обеспечения	-	12
Облигационный заем Uranium One Inc.	-	12 500
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергопром»	20	50
Необеспеченные займы от сторонних компаний	78	83
Обеспеченные займы от сторонних компаний	-	1 738
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	9 378	22 937
Займы, полученные от связанных сторон	64 458	31 673
	81 004	78 418

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 522 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 506 млн рублей).

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими (информация по ставкам процента и срокам платежа представлена за период с 31 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года):

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	3,5-13,75%*	2021	4 025	2 621
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	3,5-9,4%*	2023-2025	2 619	2 563
Обеспеченные банковские кредиты	чеш. крона	2,01%	2021-2023	27	12
				6 671	5 196
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	1,6-4,3%	2021-2027	119 945	31 883
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	1,38-6,6%	2021-2023	17 875	33 681
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,5%	2021	4 081	9 466
Необеспеченный банковский кредит	укр.гривна	18%	2022	73	118
				141 974	75 148

* По состоянию на 31 декабря 2020 года у организации Группы ПАО «Энергомашспецсталь» (Украина), имелись обеспеченные банковские кредиты в долларах США: со ставкой 9,4% годовых (в сумме 1 410 млн. руб.) и со ставкой 13,75% годовых (в сумме 167 млн рублей). При этом в целом по Группе на 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляет 5,39% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	3,55-7,53%	2021-2028	58 646	30 767
Займы, полученные от связанных сторон	евро	2,5%	2021	8 561	1 336
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	рубль	11,1%	2025	5 020	15 050
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	10,25%	2020	-	12 500
Займы от сторонних компаний	рубль	4,03-6,6%	2020-2022	212	173
Займы от сторонних компаний	долл. США	5,94%	2020	-	1 748
Векселя					
Краткосрочные векселя	рубль	8%	2020	-	12
Банковские овердрафты					
Банковские овердрафты	долл. США	1,68%	2021	21	71
Банковские овердрафты	евро	3,5%	2021	346	271
				72 806	61 928

Основными кредиторами Группы выступали: банки, связанные с государством-ПАО Сбербанк, Банк ГПБ (АО), АО «РОСЭКИМБАНК», АО «Россельхозбанк», банки, не связанные с государством - АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК», ПАО Совкомбанк, а также организации, являющиеся связанными сторонами – АО АСЭ, АО «АтомКапитал».

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2022-2026 годах на отчетную дату составили 61 129 млн рублей. Ставка процента составила от 3,25% до 4,3% годовых по кредитам в валюте и 6,6% годовых по кредитам в рублях.

Средневзвешенная ставка процента по долгосрочным кредитам в рублях составила 5,15% годовых, по кредитам в валюте – 3,49% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 9 378 млн рублей. Ставка процента составила 0,5% годовых по кредитам в валюте и от 1,38% до 5,58% годовых по кредитам в рублях.

Средневзвешенная ставка процента по краткосрочным кредитам в рублях составила 3,68% годовых по кредитам в валюте – 2,21% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские кредиты обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 493 млн рублей.

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

(i) *Облигационный заем АО «Атомэнергопром»*

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

В июне 2020 года досрочно погашен выпуск биржевых облигаций серии БО-07.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 5 020 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 15 050 млн рублей).

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

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

В августе 2020 данный облигационный заем был погашен (на 31 декабря 2019 года: 12 500 млн рублей).

(б) Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала для сверки с потоками денежных средств по финансовой деятельности

	Денежные потоки по финансовой деятельности								
	31 декабря 2018 (пересчитано)	Привлече- ние	Погаше- ние	Дивиден- ды, выплачен- ные	Процен- ты уплачен- ные	Процен- ты/дивид енды начислен- ные	Измене- ния валют- ных курсов	Прочие измене- ния	31 декабря 2019 (пересчитано)
Обязательства по аренде	-	9 562	(2 994)	-	-	-	(44)	(880)	5 644
Заемные средства и облигации	189 083	98 306	(138 320)	-	(11 763)	12 510	(8 729)	1 185	142 272
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	14 276	-	-	-	(634)	563	(1 606)	(1 735)	10 864
Дивиденды к уплате	8 426	-	-	(19 747)	-	17 265	-	(152)	5 792
Акционерный капитал	1 035 873	-	-	-	-	-	-	-	1 035 873
Итого	1 247 658	107 868	(141 314)	(19 747)	(12 397)	30 338	(10 379)	(1 582)	1 200 445

	Денежные потоки по финансовой деятельности								
	31 декабря 2019 (пересчитано)	Привлече- ние	Погаше- ние	Дивиден- ды, выплачен- ные	Процен- ты уплачен- ные	Процен- ты/дивид енды начислен- ные	Измене- ния валют- ных курсов	Прочие измене- ния	31 декабря 2020
Обязательства по аренде	5 644	7 095	(3 831)	-	-	494	-	(1 881)	7 521
Заемные средства и облигации	142 272	182 016	(121 349)	-	(9 928)	9 342	13 470	5 628	221 451
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	10 864	-	(16 157)	-	(260)	375	2 330	3 630	782
Дивиденды к уплате	5 792	-	-	(23 364)	-	26 651	-	49	9 128
Акционерный капитал	1 035 873	-	-	-	-	-	-	1 856	1 037 729
Итого	1 200 445	189 111	(141 337)	(23 364)	(10 188)	36 862	15 800	9 282	1 276 611

27 Обязательства по вознаграждениям работникам и по пенсионной деятельности

(а) Обязательства по вознаграждениям работникам

В Группе действуют программы пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам. Программа прочих долгосрочных выплат включает в себя выплаты, осуществляемые при выходе на пенсию; некоторые организации Группы дополнительно предоставляют своим работникам выплаты к юбилейным датам, выплаты в случае смерти или инвалидности.

Изменения приведенной стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств, а также основные актуарные допущения приведены ниже.

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2019		2019		2019	
	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)
Приведенная стоимость обязательств на начало года	14 938	12 017	656	349	15 594	12 366
Стоимость услуг текущего периода	239	223	-	-	239	223
Затраты на проценты	938	991	-	-	938	991
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(974)	2 056	-	-	(974)	2 056
Стоимость услуг прошлых периодов	105	258	-	(17)	105	241
Выплаты по программе	(946)	(847)	-	-	(946)	(847)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(471)	223	-	-	(471)	223
Прочие	2	17	529	324	531	341
Реклассификация в краткосрочные обязательства	-	-	(1 037)	-	(1 037)	-
Приведенная стоимость обязательств на конец года	13 831	14 938	148	656	13 979	15 594
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2019		2019		2019	
	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)
Суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	239	223	-	-	239	223
Затраты на проценты	938	991	-	-	938	991
Стоимость услуг прошлых периодов	105	275	-	(17)	105	258
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	(395)	-	-	-	(395)
Прочие	2	17	529	324	531	341
Всего	1 284	1 111	529	307	1 813	1 418
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2019		2019		2019	
	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(974)	2 451	-	-	(974)	2 451
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	(974)	2 451	-	-	(974)	2 451

Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2019		2019		2019	
	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)	2020	(пересчитано)
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	14 938	12 017	656	349	15 594	12 366
Чистые пенсионные расходы	1 282	1 077	-	(17)	1 282	1 060
Прочий совокупный доход	(974)	2 451	-	-	(974)	2 451
Выплаты по программе	(946)	(847)	-	-	(946)	(847)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(471)	223	-	-	(471)	223
Прочие	2	17	529	324	531	341
Реклассификация в краткосрочные обязательства	-	-	(1 037)	-	(1 037)	-
Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода	13 831	14 938	148	656	13 979	15 594
Долгосрочное	12 886	14 097	148	656	13 034	14 753
Краткосрочное	945	841	-	-	945	841
	13 831	14 938	148	656	13 979	15 594

В 2019 году в состав прочих долгосрочных выплат включено долгосрочное вознаграждение руководящим сотрудникам.

В 2020 году указанное вознаграждение руководящим сотрудникам реклассифицировано в состав краткосрочной задолженности перед персоналом (см. Пояснение 29).

(i) **Актuarные допущения**

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6,50%	6,50%
Ставка инфляции	3,50%	3,90%
Рост оплаты труда	5,60%	6,00%
Средняя эффективная ставка взносов в ПФР и прочие фонды	27,00%	27,00%
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста	
Пенсионный возраст	Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 64/61 для мужчин/женщин	

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2020 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год, скорректированная до уровня 30% от исходных вероятностей для работников (до пенсионного возраста) и до уровня 90% для пенсионеров.

Пенсионный возраст: индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

(ii) **Анализ чувствительности**

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину пенсионных и прочих долгосрочных обязательств обоснованно возможные изменения одного из основных актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными. Приведенная стоимость пенсионных и прочих долгосрочных обязательств при увеличении/уменьшении допущений представлена в таблице:

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования (изменение на 1 п.п.)	12 826	15 368
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1 п.п.)	14 007	13 953
Будущий рост пенсий (изменение на 1 п.п.)	15 368	12 811
Будущая смертность (изменение на 10 п.п.)	13 547	14 460

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности к указанным допущениям.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет около 12 лет.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете пенсионных обязательств. В частности, риск возникновения финансовых убытков из-за неблагоприятных изменений процентных ставок, риск того, что размер вознаграждений и заработные платы будут расти темпами выше, чем предполагалось.

(б) Обязательства по пенсионной деятельности

Обязательства по пенсионной деятельности Группы представлены обязательствами дочерних обществ АО НПФ «Атомгарант» и АО НПФ «Атомфонд»:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	65	66
Обязательства по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию (ОПС)	7 787	7 499
Итого обязательств по страховым контрактам	7 852	7 565
Обязательства по инвестиционным контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	11 851	10 994
Итого обязательств по инвестиционным контрактам	11 851	10 994
Итого обязательства по пенсионной деятельности	19 703	18 559

Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию определены исходя из поступивших взносов, дохода от размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений, осуществленных выплат и с учетом результатов проверки адекватности обязательств.

Оценочные обязательства

	По ВЭ основных средств	На рекультиви- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ и ОбЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2019	59 324	10 533	68 117	6 195	6 018	150 187
Долгосрочные	59 324	10 533	61 876	6 195	2 575	140 503
Краткосрочные	-	-	6 241	-	3 443	9 684
	59 324	10 533	68 117	6 195	6 018	150 187
Начисление	1 255	-	9 609	3 364	3 869	18 097
Амортизация дисконта	5 124	776	6 051	443	159	12 553
Использование	(2 733)	-	(5 732)	(2 953)	(2 234)	(13 652)
Прочие изменения обязательств	40 539	4 156	32 976	622	(2 253)	76 040
Остаток на 31 декабря 2019	103 509	15 465	111 021	7 671	5 559	243 225
Долгосрочные	103 509	15 465	104 758	7 671	1 985	233 388
Краткосрочные	-	-	6 263	-	3 574	9 837
	103 509	15 465	111 021	7 671	5 559	243 225
Начисление	587	1 501	10 154	3 495	9 948	25 685
Амортизация дисконта	6 829	883	7 523	438	108	15 781
Использование	(3 950)	-	(7 216)	(3 166)	(3 361)	(17 693)
Выбытие АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИКИМТ-Атомстрой»	(1 132)	(375)	(3 047)	(312)	(197)	(5 063)
Прочие изменения обязательств	(10 009)	(1 387)	9 492	545	(1 738)	(3 097)
Остаток на 31 декабря 2020	95 834	16 087	127 927	8 671	10 319	258 838
Долгосрочные	93 546	15 570	119 649	8 671	1 081	238 517
Краткосрочные	2 288	517	8 278	-	9 238	20 321
	95 834	16 087	127 927	8 671	10 319	258 838

Краткосрочная часть оценочных обязательств отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

(а)

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации (ВЭ) основных средств

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств в размере 95 834 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 103 509 млн рублей) включает оценочное обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 73 877 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 78 213 млн рублей).

Для оценки обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовались данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов, информация о планируемых величинах расходов по организациям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный организациями Группы в данной области. Для оценки расходов по выводу из эксплуатации реакторных блоков использовались сметные расчеты по 1 и 2 блокам Нововоронежской АЭС и сметные расчеты по 1 и 2 блокам Белоярской АЭС. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета

обязательства на основании данных о продолжительности этапов жизненного цикла атомных электростанций и прогнозов предприятий отрасли.

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла атомных электростанций и других объектов основных средств, в частности из схемы вывода «немедленный демонтаж» для реакторных блоков атомных электростанций, находящихся в эксплуатации на 31 декабря 2020 года, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Схема вывода «немедленный демонтаж» принимается в соответствии с принятыми АО «Концерн Росэнергоатом» вариантами вывода из эксплуатации блоков АЭС, находящихся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2020 года и предусматривает: разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (7 - 19 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива (учитывается в составе оценочного обязательства по ОЯТ), получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к ликвидации (5 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (15-20 лет).
- Сумма признанного в данной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на жизненном цикле энергоблоков и других объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации энергоблоков и других объектов основных средств. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2015 № 1248, далее – ФЦП).
- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательства, начисленного в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Допущения, принятые в расчете оценочного обязательства по выводу из эксплуатации основных средств и анализ чувствительности

Группа использовала следующие основные допущения при расчете оценочного обязательства по выводу из эксплуатации:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2020 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2021 по 2104 год, большая часть работ будет выполняться в периоды с 2058 по 2081 и с 2087 по 2104 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2021 по 2192 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2021 по 2064 год (по ПАО «ППГХО» - в период с 2143 по 2192 год).

- Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочного обязательства по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства по выводу из эксплуатации, составили 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

Сумма оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты/ранней даты сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (13 041 млн рублей)/ 12 400 млн рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 7 608 млн рублей/ (7 608 млн рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (20 342 млн рублей)/ 30 379 млн рублей.

(б) Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)

Данное обязательство было начислено в отношении обязательств уранодобывающих предприятий Группы по рекультивации карьеров и отвалов вскрышных пород и добывающих скважин, а также реабилитации территорий, загрязненных в результате производственной деятельности других предприятий Группы.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

(в) Оценочное обязательство на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)

Группа начислила оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку и утилизацию отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор, и затрат на долгосрочное хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, перевозку к месту захоронения и захоронение образовавшихся в результате переработки отработавшего ядерного топлива радиоактивных отходов.

Транспортировка, переработка ОЯТ и ОБЯТ, а также хранение осуществляется ФГУП «ГХК» и ФГУП «ПО Маяк», окончательная изоляция РАО осуществляется ФГУП «НО РАО», полномочия по осуществлению прав собственника имущества которых осуществляет Госкорпорация «Росатом».

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

Сумма оценочного обязательства на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 5 лет в сторону более поздней даты сумма обязательства

уменьшилась бы на 31 декабря 2020 года на 17 427 млн рублей.

- При изменении стоимости услуг по транспортировке, переработке и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 12 793 млн рублей/(12 793 млн рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обязательства (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (20 094 млн рублей)/ 28 802 млн рублей.

(г) Оценочное обязательство на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ, организации Группы, в результате деятельности которых образуются РАО, несут финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также ответственность за безопасность при обращении с РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций, до их передачи национальному оператору на захоронение.

Финансовая ответственность по обращению с РАО возникает у организаций в отношении РАО, образовавшихся со дня вступления в силу закона № 190-ФЗ.

В связи с этим в данной финансовой отчетности оценочное обязательство на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся с 15 июля 2011 года. Выделение в 2011 году РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций Группы с момента вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ, было проведено на основе данных системы государственного учета и контроля радиоактивных веществ и радиоактивных отходов.

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов Госкорпорации «Росатом».

Для оценки обязательства по обращению с РАО использовалась информация о схемах производственно-технологических цепочек подготовки РАО к захоронению по каждой организации Группы; сведения о фактических расходах организаций на отдельные работы по подготовке РАО к захоронению; сведения о стоимости отдельных видов работ по подготовке РАО к захоронению, осуществляемых специализированными организациями; планируемых сроках ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифах на захоронение.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

(д) Изменения в оценке обязательств по выводу из эксплуатации основных средств, рекультивации нарушенных земель и РЗТ, на обращение с ОЯТ, ОбЯТ и РАО

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, показателей макропрогноза, а также изменением тарифов на захоронение РАО, сроков ввода в эксплуатацию пунктов захоронения и изменением графика передачи РАО на захоронение в пункты захоронения, уточнением организациями сроков проведения работ по ВЭ и РЗТ, объемов и состава работ по ВЭ, производственно-технологических цепочек по обращению с РАО, включая типы используемых контейнеров для захоронения РАО, расходов по обращению с ОЯТ, актуализацией графиков переработки ОЯТ.

Изменения оценок представлены в составе статьи «прочие изменения обязательств» расшифровки движения оценочных обязательств.

Сумма оценочных обязательств может подлежать существенным изменениям в будущих периодах в силу наличия оценочных суждений, использованных при проведении оценки, и описанных в данном пояснении.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2020 год (увеличение), возникший в основном по причине уменьшения ставки дисконтирования с 6,78% до 6,46%, составил 7 038 млн рублей, в сумме (12 674) млн рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 105 млн рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 9 901 млн рублей - в отчете о прибыли или убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11), 9 487 млн рублей - в отчете о прибыли или убытке в составе операционных расходов (см. Пояснение 10). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме 219 млн рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

Эффект от изменения в оценках обязательств за 2019 год (увеличение), возникший в основном по причине уменьшения ставки дисконтирования с 8,88% до 6,78%, составил 86 091 млн рублей, в сумме 43 517 млн рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 1 579 млн рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 27 495 млн рублей - в отчете о прибыли или убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11), 13 623 млн рублей - в отчете о прибыли или убытке в составе операционных расходов (см. Пояснение 10). Также в составе прочих изменений включен резерв курсовых разниц в сумме (123) млн рублей, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала.

(е) Гарантийные обязательства

В соответствии с условиями договоров на реализацию продукции у Группы имеются гарантийные обязательства перед покупателями в отношении проданной продукции, в том числе ядерного топлива, реализованного зарубежным покупателям, и энергетического оборудования. Группа проанализировала статистические данные о фактических компенсациях стоимости продукции, выплаченных покупателям, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах в предыдущие периоды. На основе проведенного анализа Группа оценила вероятность того, что продукция, реализованная в отчетном периоде, может не удовлетворять указанным в договоре критериям качества, либо определенная ее часть потребует ремонта и начислила оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию в сумме 551 млн рублей на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 393 млн рублей).

29

Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	62 384	68 655
Обязательства по договору	81 942	89 378
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	-	30 325
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	385	-
Обязательства по аренде долгосрочные	5 439	3 829
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	28 871	21 711
	179 021	213 898
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	125 488	97 846
Обязательства по договору	90 614	57 782
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	66 607	53 546
Задолженность перед персоналом	38 307	37 035
Дивиденды к уплате	9 128	5 792
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	397	10 864
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	2 082	1 815
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	68 365	31 220
	400 988	295 900

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе долгосрочных обязательств по договору отражены обязательства в рамках исполнения ЕРС-контракта с компанией Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 8 341 млн рублей или 92,0 млн евро (на 31 декабря 2019 года: 17 665 млн рублей или 254,8 млн евро).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за технологическое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 68 370 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 74 313 млн рублей), в том числе долгосрочная – 60 481 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: – 67 188 млн рублей) и краткосрочная – 7 889 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 7 125 млн рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа приобрела ряд производных финансовых инструментов:

- в 2019 году Группа приобрела опционы и форвардные контракты по покупке и продаже уранового концентрата. Контракты истекают в феврале 2021 – апреле 2024 годов. Указанные финансовые инструменты Группа учитывает по справедливой стоимости в составе долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 385 млн рублей и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 181 млн рублей и относит к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 32).
- в 2013 году дочерней организацией Группы, функциональной валютой которой является

доллар США, были произведены операции по приобретению производных финансовых инструментов (СВОПы и форвардные контракты) для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении выпущенных рублевых облигаций. Первоначальная стоимость заключенных контрактов составляет 12 500 млн рублей. Группа применяет специальный порядок учета хеджирования в отношении части данных контрактов. В августе 2020 года указанные выше контракты закрылись.

Изменения справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости в сумме 953 млн рублей, и признаются в составе прибыли или убытка за период (см. Пояснение 10).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года составил 0 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 1 066 млн рублей).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности и о взаимозачете дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 32.

30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
НДС	28 910	20 121
Налог на имущество	4 147	5 145
Страховые взносы с заработной платы	2 917	2 743
НДФЛ	1 051	1 090
Прочие налоги	764	609
	37 789	29 708

31 Целевое финансирование и отложенные доходы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	8 514	8 212
Международная помощь	2 152	3 073
Прочее целевое финансирование	6 843	6 866
Прочий отложенный доход	1 393	1 236
	18 902	19 387
Долгосрочные	16 013	14 760
Краткосрочные	2 889	4 627
	18 902	19 387

Целевое финансирование, представленное денежными средствами и другими ресурсами, предназначено для строительства и приобретения активов. Источники целевого финансирования представлены в таблице выше.

Краткосрочная часть целевого финансирования отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;

- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Положением о системе управления рисками:

- приоритет безопасности: любые решения, связанные с функционированием КСУР и управлением рисками принимаются, в первую очередь, с обязательным учетом необходимости соблюдения существующих стандартов всех видов безопасности, а также обеспечения непрерывного функционирования и совершенствования системы управления безопасностью, являющейся частью общей системы управления Группы;
- основные процессы планирования (стратегическое планирование, бизнес-планирование, инвестиционное планирование) включают в себя процедуры идентификации потенциальных рисков;
- оценка рисков проводится с учетом взаимного влияния рисков всех категорий (финансовых рисков, операционных рисков, рисков здоровья, безопасности и окружающей среды) возникающих во всех областях деятельности Группы.

Организация системы управления рисками соответствует действующей операционной модели Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, которая определяет степень централизации функции управления рисками.

Комитет по рискам Госкорпорации «Росатом» является постоянно действующим коллегиальным координационным органом, обеспечивающим организацию эффективного функционирования КСУР. К полномочиям Комитета по рискам относится, в том числе, контроль за организационной структурой КСУР и обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

С целью обеспечения контроля устанавливается и регулярно актуализируется готовность к рискам (уровень общей величины рисков, который Группа готова принять для достижения своих целей).

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, займами выданными, остатками на текущих счетах, банковскими депозитами и векселями.

(i) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа присваивает каждой позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги и прошедшую аудит

финансовую информацию). Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают дебиторскую задолженность, определенные займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении расчета по дебиторской задолженности применяется упрощение практического характера с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода, основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних трех лет.

В отношении дебиторской задолженности Группы был дополнительно проведен анализ на фоне проблематики, связанной с пандемией COVID19. В рамках проведенного анализа за 2020 год ожидаемые кредитные убытки оценивались с учётом возможного роста риска вероятности дефолта (не погашения контрагентами) по торговой и прочей дебиторской задолженности.

По результатам проведенного анализа основные допущения были скорректированы и для расчета ожидаемых кредитных убытков было принято максимальное (наибольшее) из двух значений: средний процент вероятности дефолта, рассчитанный на конец каждого квартала в течение трех предыдущих календарных лет, либо процент в период пандемии (за второй - четвертый кварталы 2020 года). В результате применения указанного подхода был дополнительно признан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 174 млн рублей.

Так же в отношении крупных дебиторов и дебиторов, у которых отрицательные финансовые результаты и/или неудовлетворительная структура баланса был проведен анализ на предмет возникновения дополнительного кредитного риска, связанного с пандемией. Проведенный анализ не выявил существенного увеличения кредитного риска, дополнительно корректировать допущения при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по указанным контрагентам не потребовалось.

На каждую отчетную дату Группа производит оценку наличия объективных свидетельств того, что значительно увеличился кредитный риск по финансовым инструментам с момента их первоначального признания (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). При проведении оценки организация ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Риск наступления дефолта оценивается через вероятность неисполнения контрагентом обязательств по погашению дебиторской задолженности (вероятность дефолта).

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским депозитам производится по всем банковским депозитам на индивидуальной основе по каждому банку, в котором размещены средства. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским депозитам рассчитывается на основе корректировки остатка сумм депозита на вероятность дефолта до окончания срока депозита, который определяется на основе данных о глобальных средних корпоративных совокупных ставках дефолта в зависимости от рейтинга банка, в котором размещен депозит.

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным производится в отношении займов, оцениваемых по амортизированной стоимости на индивидуальной основе по каждому заемщику. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным рассчитывается на основе корректировки остатка сумм займов выданных на вероятность дефолта, который определяется на основе данных о

глобальных средних корпоративных совокупных ставках дефолта в зависимости от рейтинга заемщика.

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору

Значительная часть выручки Группы приходится на реализацию электроэнергии и мощности. Группа принимает в расчет «региональные» показатели базы клиентов, которые могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Существенную часть дохода составляет выручка от продажи топлива и ураносодержащей продукции. Так как продукция реализуется не только на внутренний рынок, но и зарубеж, Группа учитывает географические показатели базы клиентов, включая риск дефолта, присущий стране, в которой осуществляет свою деятельность клиент.

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов они группируются по различным критериям, таким как территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

(iii) Финансовые вложения

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, имеет контрагентов с только с надежным кредитным рейтингом, а также контрагентов, являющихся дочерними организациями Госкорпорации «Росатом». Существенная часть векселей Группы приобретенных в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2020 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Moody's) и BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

(iv) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 314 276 млн рублей (31 декабря 2019 года: 261 887 млн рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2020 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

Ниже представлены банки, в которых Группа имеет банковские депозиты (суммы указаны нетто, с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, который на 31 декабря 2020 года составляет 58 млн рублей, на 31 декабря 2019 года составляет 274 млн рублей):

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Россельхозбанк»	54 732	82 414
АО «АЛЬФА-БАНК»	18 000	-
ПАО РОСБАНК	4 264	615
Международный Банк Экономического Сотрудничества	2 000	2 000
Банк ГПБ (АО)	840	262
Прочие	353	40
	80 189	85 331

Ниже представлены банки, в которых группа имеет наибольшее количество денежных средств на счетах:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ПАО Сбербанк	122 714	83 406
Внешэкономбанк	80 701	40 004
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	39 152	-
Банк ГПБ (АО)	26 080	42 349
ПАО Промсвязьбанк	14 992	6 245
Банк ВТБ (ПАО)	7 801	7 703
АО «АЛЬФА-БАНК»	4 427	48 069
HALYK bank	3 121	1 027
Deutsche bank	1 753	853
АО АКБ «Новикомбанк»	515	494
Toronto Dominion Bank	214	2 016
J.P.Morgan	166	-
DenizBank (Турция)	33	11 918
АО «Нордеа Банк»	24	2 548
Credit Suisse	17	220
Yapi Kredi Bank	5	3 099
АО «Россельхозбанк»	-	880
Прочие*	12 561	11 056
	314 276	261 887

* В том числе по состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 9 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 11 млн рублей).

(v) **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 составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84 795	127 530
Банковские депозиты	80 189	85 331
Займы и дебиторская задолженность	421 817	362 909
Денежные средства и их эквиваленты	314 276	261 887
	901 077	837 657

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

Сальдо на 1 января 2020	(46 223)
Начисление	(14 794)
Восстановление	6 979
Использование	6 547
Прочие движения	690
Сальдо на 31 декабря 2020	(46 801)

Ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на отчетную дату распределение активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Общая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
Нормальная (непросроченная или просроченная на срок от 1 до 30 дней включительно)	218 411	(179)	208 617	(181)
Преддефолтная (просроченная на срок от 31 до 90 дней включительно)	1 619	(176)	4 513	(87)
Дефолтная (просроченная свыше 90 дней)	66 566	(39 927)	39 927	(37 447)
	286 596	(40 282)	253 057	(37 715)

Все активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность, по которым выявлены качественные индикаторы обесценения (такие как: значительные финансовые затруднения контрагента, просрочка платежа более чем на 90 дней, банкротство или финансовая реорганизация контрагента) отражены в группе дефолтной задолженности.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2020
Сальдо на 1 января	(37 756)
Начисление	(13 247)
Восстановление	6 196
Использование	3 835
Прочие движения	689
Сальдо на 31 декабря	(40 282)

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности требуется создавать дополнительный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансово неустойчивых контрагентов.

Группа отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки активов по договору, торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств или источников их получения (кредитных линий и т.д.), достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых

обязательств (при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть). Кроме того, для обеспечения достаточного объема денежных средств, Группа имеет открытые кредитные линии.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, 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.

	Балан- совая стои- мость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
31 декабря 2020							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	367	367	367	-	-	-	-
Кредиты и займы	221 084	227 454	44 129	22 537	15 692	16 478	128 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	406 671	428 140	329 271	4 713	39 226	10 575	44 355
	628 122	655 961	373 767	27 250	54 918	27 053	172 973
31 декабря 2019							
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	342	342	342	-	-	-	-
Кредиты и займы	141 930	159 760	30 769	51 069	15 538	22 821	39 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	352 365	363 043	231 822	4 503	61 818	9 970	54 930
	494 637	523 145	262 933	55 572	77 356	32 791	94 493

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 34(в).

(г) Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих организаций, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубли. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года суммы чистых активов дочерних организаций и совместных операций, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 393 113 млн рублей, 38 925 млн рублей, (21 879) млн рублей и 115 640 млн рублей, соответственно (на 31 декабря 2019 года: (на 31 декабря 2019 года: 337 164 млн рублей, 24 949 млн рублей, (19 046) млн рублей и 109 314 млн рублей).

Суммы чистых активов отражены с учетом остатков по операциям с организациями, входящими в Группу.

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2020 года				
Денежные средства	41 528	37 627	398	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49 211	20 300	-	-
Займы выданные**	62 424	792	-	-
Банковские кредиты и займы	(94 058)	(12 954)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36 120)	(13 190)	(202)	-
Нетто-величина риска	22 985	32 575	196	-
	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2019 года				
Денежные средства	37 852	27 275	219	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 979	16 802	30	-
Займы выданные**	58 192	64 957	-	-
Банковские кредиты и займы	(33 807)	(6 691)	-	(12 500)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36 713)	(5 762)	(950)	-
Нетто-величина риска	61 503	96 581	(701)	(12 500)

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

**в том числе займы, выданные компаниям Группы

Данные в таблицах выше представлены за исключением валютных рисков, относящихся к производным финансовым инструментам (см.Пояснение 29).

	Средний обменный курс за		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	год, закончившийся 31 декабря 2020	за год, закончившийся 31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
1 доллар США	72,146	64,736	73,876	61,906
1 евро	82,449	72,502	90,682	69,341

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из

допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2020 года		
Доллары США	(1 839)	(1 839)
Евро	(2 606)	(2 606)
	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2019 года		
Доллары США	(4 920)	(4 920)
Евро	(7 726)	(7 726)

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, руководство Группы решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	136 968	86 174
Финансовые обязательства	(202 694)	(125 557)
	(65 726)	(39 383)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства*	(18 757)	(16 715)
	(18 757)	(16 715)

*- не включают остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2020				
Инструменты с переменной ставкой процента	(188)	188	(188)	188
2019				
Инструменты с переменной ставкой процента	(167)	167	(167)	167

(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

	Уровень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(135 447)	(48 854)	(135 079)	(47 235)
Долгосрочные облигационные займы	3	(5 000)	(15 000)	(4 875)	(17 962)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	23 704	27 832	24 105	27 735
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(96 694)	(94 195)	(90 101)	(94 715)
Долгосрочные займы выданные	3	7 352	4 648	7 352	4 648
		(206 085)	(125 569)	(198 598)	(127 529)

(i) Долгосрочные кредиты и облигационные займы

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

(ii) Долгосрочная дебиторская задолженность

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

(iii) Долгосрочная кредиторская задолженность

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

(iv) Долгосрочные займы выданные

Справедливая стоимость долгосрочных займов выданных была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для

аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочных займов выданных.

(v) **Краткосрочные финансовые инструменты**

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

(e) **Иерархия справедливой стоимости**

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

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

31 декабря 2020	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	82 079	2 712	84 791
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 259	183	-	15 442
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	85 269	-	85 269
Производные финансовые инструменты	-	888	-	888
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	(782)	-	(782)
	15 259	167 637	2 712	185 607

31 декабря 2019	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	125 510	2 020	127 530
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 770	-	-	13 770
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	67 158	-	67 158
Производные финансовые инструменты	-	-	179	179
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	-	(10 860)	(10 860)
	13 770	192 668	(8 661)	197 777
			Уровень 3	
Сальдо на 31 декабря 2019			(8 661)	
Изменение			11 377	
Сальдо на 31 декабря 2020			2 716	

В таблице ниже представлена информация по оценкам справедливой стоимости производных финансовых инструментов Уровня 3 по Uranium One Inc:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остаток на начало периода	11 938	15 542
Нереализованный убыток/(прибыль), признанный в составе прочего совокупного дохода	527	(570)
Нереализованный убыток/(прибыль), признанный в составе прибыли или убытка*	1 247	(1 357)
Проценты, начисленные по свопу	375	563
Проценты выплаченные	(260)	(634)
Исполнение свопа в дату истечения срока	(16 157)	-
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	2 330	(1 606)
	-	11 938
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания**	-	(1 257)
	-	10 681
Краткосрочная часть актива	-	(179)
Краткосрочная часть обязательства	-	10 860

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

Производные финансовые инструменты

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Группы по Uranium One Inc.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы*	-	3 975
Прочее		
Валютно-процентные свопы	-	6 706
	-	10 681
Справедливая стоимость производных активов		
Краткосрочные	-	(179)
	-	(179)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	-	10 860
	-	10 860
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	-	10 681

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - два года. Неэффективная часть расхода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 67 млн. рублей (в 2019 года неэффективная часть дохода составляла 0,6 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли или убытке за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

(ж) Управление капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации, на отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности Группы продолжать хозяйственную деятельность с прибылью и выгодами для заинтересованных сторон и поддержания оптимальной структуры капитала в целях сокращения стоимости капитала. Руководство Группы предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, за счет привлечения кредитных ресурсов и взносов в капитал.

33 Принятые на себя обязательства

На 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили – 129 447 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 99 648 млн рублей).

Начиная с 2010 года Группой заключаются долгосрочные договоры купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций с покупателями и инфраструктурными организациями оптового рынка электроэнергии и мощности. По условиям данных договоров Группа обязуется предоставлять определенные в соответствии с договорами объемы мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2020 года общая мощность

планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 1,15 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 2,9 млрд. рублей.

Согласно условиям заключенных договоров при нарушении Группой сроков поставки мощности Группа уплачивает покупателю неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод объекта генерации, суммы плановых капитальных затрат Группы на строительство соответствующего объекта генерации, доли покупателя в общем объеме не поставленной ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе без оплаты неустойки однократно в течение срока действия договора отложить дату начала исполнения обязательств по поставке мощности объекта генерации на срок, не превышающий одного года от указанной в договоре даты начала исполнения обязательства по поставке мощности объекта генерации.

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

34 Условные обязательства

(a) Страхование

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

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года. Размер ответственности – 5 млн долларов США по золотому паритету 1963 года (около 19,8 млрд рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 г. №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

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

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

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

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

(в) Обязательства по договорам поручительства

Договоры поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2020 года Группа заключила договоры поручительства на 53 278 млн рублей (на 31 декабря 2019 года: 30 205 млн рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

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

35 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с участием связанных сторон

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

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

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

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

(i) Доходы / продажи

	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Сумма сделки 2019 (пересчитано)	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 (пересчитано)
Продажа товаров:	129 824	35 275	127 097	23 558
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	24 995	18 906	21 033	10 038
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 020	2 360	1 495	1 647
Компании, аффилированные с государством	99 381	12 340	101 426	10 749
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	4 428	1 669	3 143	1 124
Оказанные услуги:	74 060	14 620	61 683	18 989
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	52 304	11 050	43 292	13 800
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 372	1 821	1 644	1 073
Компании, аффилированные с государством	1 937	728	1 781	417
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	18 447	1 021	14 966	3 699
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и изменение справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам	2 320	3 698	4 031	3 698
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	1 530	1 683	1 004	2 108
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	445	2 000	450	1 588
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	345	15	2 577	2
Прочие доходы	18 545	47 305	19 496	38 387
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	1 899	25 234	3 241	22 038
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	301	4 749	252	6 134
Компании, аффилированные с государством	16 199	17 016	15 957	10 173
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	146	306	46	42
	224 749	100 898	212 307	84 632

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

(ii) **Расходы /приобретения**

	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Сумма сделки 2019 (пересчитано)	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 (пересчитано)
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:	(79 777)	(89 091)	(68 483)	(90 295)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(45 234)	(16 041)	(41 485)	(13 995)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(7 616)	(1 784)	(4 736)	(415)
Компании, аффилированные с государством	(22 889)	(69 688)	(18 738)	(75 125)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(4 038)	(1 578)	(3 524)	(760)
Полученные услуги:	(98 486)	(16 203)	(94 883)	(12 112)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(39 678)	(9 609)	(26 324)	(6 889)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(23 309)	(1 434)	(14 326)	(1 485)
Компании, аффилированные с государством	(33 633)	(4 086)	(53 492)	(3 200)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 866)	(1 074)	(741)	(538)
Прочие расходы	(54 170)	(76 756)	(32 625)	(87 747)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(47 424)	(60 731)	(29 139)	(77 687)
Компании, аффилированные с государством	(2 816)	(722)	(1 127)	(546)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 930)	(15 303)	(2 359)	(9 514)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	(6 581)	-	(6 732)	-
Компании, аффилированные с государством	(6 581)	-	(6 732)	-
	(239 014)	(182 050)	(202 723)	(190 154)

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

(iii) **Авансы**

	Остаток по расчетам по состоянию на	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Обязательства по договору:	(110 327)	(120 891)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(60 413)	(75 892)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(53 537)	(69 685)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	(1)	(1)
Компании, аффилированные с государством	(1 086)	(984)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(5 789)	(5 222)
Оказание услуг:	(49 914)	(44 999)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(27 009)	(16 088)
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	-	(1)
Компании, аффилированные с государством	(6 431)	(6 530)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(16 474)	(22 380)
Авансы выданные, активы по договору:	134 722	138 363
Приобретение товаров и объектов основных средств:	127 890	130 656
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	80 844	81 756
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	18	59
Компании, аффилированные с государством	1 446	1 383
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	45 582	47 458
Получение услуг:	6 832	7 707
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 634	3 280
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 944	3 760
Компании, аффилированные с государством	438	173
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	816	494
	24 395	17 472

(iv) Прочие операции

	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Сумма сделки 2019 (пересчитано)	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 (пересчитано)
Займы полученные и облигационные займы:	(65 164)	(137 714)	(30 476)	(58 834)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(46 446)	(52 383)	(15 532)	(28 419)
Банки, связанные с государством	(8 326)	(72 507)	(11 570)	(26 731)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(10 392)	(12 824)	(3 374)	(3 684)
Займы выданные:	34 874	131 313	4 455	86 486
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	23 837	29 507	2 409	12 482
Компании, аффилированные с другими неконтролирующими акционерами	1 555	4 116	-	3 870
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	9 482	97 690	2 046	70 134
Прочие финансовые вложения:	(17 345)	146 811	107 393	203 501
Векселя банков, связанных с государством	(30 752)	82 078	6 199	112 830
Депозиты в банках, связанных с государством	13 691	57 587	104 490	83 241
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	93	3 403	(2 091)	3 310
Облигации банков, связанных с государством	(87)	1 249	(1 292)	1 336
Облигации компаний, аффилированных с государством	(290)	2 494	87	2 784
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	234 463	-	239 884
	(47 635)	374 873	81 372	471 037

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам организациями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 232 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 223 млн рублей).

АО «Атомэнергопром» и его дочерние организации находятся под контролем Госкорпорации «Росатом», вследствие чего часть руководящих сотрудников, принимающих участие в управлении Группой, являются сотрудниками Госкорпорации «Росатом» и получают вознаграждение за осуществление функций управления непосредственно по месту работы в Госкорпорации «Росатом», то есть за пределами Группы, и, соответственно, данное вознаграждение не включается в состав расходов в настоящей консолидированной отчетности.

36 Доля неконтролирующих акционеров

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего организации Группы, доля неконтролирующих акционеров в которых является существенной:

31 декабря 2020 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	14,01%	9,97%	0,01%	53,66%	30,25%	30,19%
Внеоборотные активы	1 853 500	23 378	55 396	5 601	255 197	47 473
Оборотные активы	451 465	43 666	30 034	5 072	31 392	7 299
Долгосрочные обязательства	(488 114)	(12 174)	(7 906)	(4 596)	(56 035)	(9 840)
Краткосрочные обязательства	(113 978)	(3 058)	(2 762)	(27 956)	(28 729)	(4 329)
Чистые активы	1 702 873	51 812	74 762	(21 879)	201 825	40 603
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	238 573	5 166	7	(11 740)	61 052	12 258
Выручка	445 648	18 129	22 005	8 976	-	13 160
Прибыль/(убыток)	96 365	2 429	5 918	(2 842)	(3 258)	5 094
Прочий совокупный доход/(убыток)	633	(6)	(85)	9	20 508	2 820
Общий совокупный доход/(убыток)	96 998	2 423	5 833	(2 833)	17 250	7 914
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	13 498	242	1	(1 525)	(986)	1 538
Прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	89	(1)	-	5	6 204	851
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	201 637	2 967	8 666	566	(4 121)	10 028
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(185 378)	(1 901)	(8 431)	(151)	(73 123)	(895)
Денежные потоки (использованные в)/ от финансовой деятельности	(15 062)	223	(596)	(443)	59 937	(6 645)
в т.ч. дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(2 193)
Нето увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 197	1 289	(361)	(28)	(17 307)	2 488

АО «Атомэнергпром»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2019 года	АО «Концерн «Росэнер- гоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар	ТОО СП «ЮГХК»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	14,01%	26,90%	12,51%	53,66%	33,33%	30,19%
Внеоборотные активы	1 830 437	28 444	56 811	5 370	131 013	46 695
Оборотные активы	366 906	36 594	23 585	4 613	55 588	5 677
Долгосрочные обязательства	(486 599)	(13 203)	(7 712)	(5 027)	(1 982)	(9 763)
Краткосрочные обязательства	(104 869)	(2 590)	(3 755)	(24 002)	(10 390)	(5 658)
Чистые активы	1 605 875	49 245	68 929	(19 046)	174 229	36 951
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	224 983	13 247	8 623	(10 220)	58 071	11 156
Выручка	437 405	18 156	23 560	4 883	-	9 717
Прибыль/(убыток)	109 812	784	5 940	2 887	(616)	2 311
Прочий совокупный убыток	(1 101)	(155)	(125)	(579)	(10 882)	(4 476)
Общий совокупный доход/(убыток)	108 711	629	5 815	2 308	(11 498)	(2 165)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	15 369	211	743	1 549	(205)	698
Прочий совокупный убыток, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	(154)	(42)	(16)	(311)	(3 627)	(1 351)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	202 310	2 323	2 864	228	(2 279)	5 289
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(191 707)	(358)	(1 594)	(172)	(20 643)	(1 023)
Денежные потоки (использованные в)/ от финансовой деятельности	(11 705)	256	(1 068)	(42)	(14)	(3 632)
в т.ч. дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(1 871)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 102)	2 221	202	14	(22 936)	634

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

37 Совместные операции

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

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

В таблице ниже приведена сводная информация о 100% активов и принятых обязательств.

Отчет о финансовом положении

	По состоянию на			
	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»
Доля владения в процентах	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Внеоборотные активы				
Основные средства	3 569	4 966	3 458	4 030
Нематериальные активы	64 323	82 229	61 840	81 883
Отложенные налоговые активы	-	44	12	80
Прочие внеоборотные активы	318	207	198	229
Итого внеоборотных активов	68 210	87 446	65 508	86 222
Оборотные активы				
Запасы	591	1 381	1 059	1 603
Денежные средства и их эквиваленты	1 707	3 620	1 102	1 925
Прочие оборотные активы	2 245	2 343	1 028	1 442
Итого оборотных активов	4 543	7 344	3 189	4 970
Долгосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	(163)	(259)	(303)	(310)
Отложенные налоговые обязательства	(13 010)	(16 696)	(12 554)	(16 498)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(19)	-
Итого долгосрочных обязательств	(13 173)	(16 955)	(12 876)	(16 808)
Краткосрочные обязательства				
Прочие краткосрочные обязательства	(576)	(657)	(310)	(1 081)
Итого краткосрочных обязательств	(576)	(657)	(310)	(1 081)
Чистые активы и обязательства	59 004	77 178	55 511	73 303
Доля группы в чистых активах и обязательствах	29 502	38 589	27 756	36 652

Отчет о прибыли или убытке

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»	АО «СП «Акбастау»	ТОО «Каратау»
Выручка	8 080	13 578	6 292	10 254
Себестоимость продаж	(4 942)	(8 044)	(4 706)	(8 098)
Валовая прибыль	3 138	5 534	1 586	2 156
Прочие расходы	(7)	(65)	(97)	(6)
Результаты операционной деятельности	3 131	5 469	1 489	2 150
Финансовые доходы	7	-	26	6
Финансовые расходы	(22)	(36)	(19)	(26)
Прибыль до налогообложения	3 116	5 433	1 496	2 130
Расход по налогу на прибыль	(620)	(1 104)	(285)	(408)
Прибыль за год	2 496	4 329	1 211	1 722
Доля Группы в прибыли за год	1 248	2 165	606	861

38 Значительные дочерние организации

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	85,99%	85,99%
АО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Атомное и энергетическое машиностроение»	РФ	оптовая торговля машинами и оборудованием	100,00%	100,00%
АО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,85%	98,85%
АО «Русатом Энерго Интернешнл»	РФ	управление зарубежными проектами	63,74%	63,74%
AKKUYU NUKLEER ANONIM SIRKETI	Турция	организация строительства	69,75%	66,67%
АО «АтомЭнергоСбыт»	РФ	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	85,99%	85,99%
АО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	РФ	деятельность в области права и бухгалтерского учета	100,00%	100,00%
Uranium One Inc.	Канада	добыча и обогащение (сортировка) урановых руд	99,75%	99,75%

39 События после отчетной даты

(а) Дивиденды

В январе 2021 года на основании решения Госкорпорации «Росатом», являющейся владельцем 100% голосующих акций АО «Атомэнергпром», выплачены дивиденды по итогам работы за девять месяцев 2020 года по обыкновенным именным бездокументарным акциям в пользу Госкорпорации «Росатом» в размере 8 600 млн рублей и привилегированным именным бездокументарным акциям в пользу Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в размере 505 млн рублей.