



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за три месяца, закончившихся
31 марта 2019 года
(неаудировано)**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке.....	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.	11
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности...	13
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3 Сегментная отчетность.....	17
4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров.....	21
5 Выручка	26
6 Операционные расходы.....	27
7 Прочие доходы и расходы.....	28
8 Финансовые доходы и расходы	29
9 Расход по налогу на прибыль.....	30
10 Основные средства	31
11 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31
12 Банковские депозиты.....	32
13 Запасы.....	33
14 Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	34
15 Займы выданные.....	35
16 Прочие внеоборотные активы.....	35
17 Денежные средства и их эквиваленты	36
18 Собственный капитал.....	36
19 Кредиты и займы	37
20 Оценочные обязательства	40
21 Обязательства по пенсионной деятельности	40
22 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	41
23 Принятые на себя обязательства.....	42
24 Условные обязательства.....	42
25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	44
26 Сделки между связанными сторонами	50



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АО «Атомэнергопром» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 марта 2019 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом,

Аудируемое лицо: АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (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, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



АО «Атомэнергопром»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 31 марта 2019 года и за три месяца, закончившиеся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Алтухов К.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

29 мая 2019 года

АО «Атомэнергопром»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

	Пояс- нение	31 марта 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл		37 866	40 636
Основные средства	10	1 754 966	1 748 911
Нематериальные активы		170 077	181 871
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		26 757	28 514
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	45 905	79 259
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 214	14 282
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	14	70 594	66 102
Займы выданные долгосрочные	15	69 256	74 755
Отложенные налоговые активы		11 737	11 218
Прочие внеоборотные активы	16	97 125	99 422
Итого внеоборотных активов		2 298 497	2 344 970
Оборотные активы			
Запасы	13	171 700	143 616
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 541	3 857
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 473	1 659
Банковские депозиты	12	30 371	16 624
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	14	223 987	232 935
Займы выданные краткосрочные	15	13 075	20 228
Денежные средства и их эквиваленты	17	340 766	369 869
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	62 255	26 794
Прочие оборотные активы		2 617	2 130
Итого оборотных активов		853 785	817 712
Всего активов		3 152 282	3 162 682

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

	Пояс- нение	31 марта 2019	31 декабря 2018
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	1 035 873	1 035 873
Эмиссионный доход	18	361	361
Резервы в составе собственного капитала		25 557	33 264
Нераспределенная прибыль		897 466	872 731
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 959 257	1 942 229
Доля неконтролирующих акционеров		325 384	324 397
Итого собственного капитала		2 284 641	2 266 626
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	123 995	122 790
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	22	230 348	230 811
Целевое финансирование и отложенные доходы		11 020	10 895
Обязательства по вознаграждениям работникам		12 571	11 980
Оценочные обязательства	20	148 966	135 795
Отложенные налоговые обязательства		54 807	57 819
Обязательства по пенсионной деятельности	21	17 866	16 840
Итого долгосрочных обязательств		599 573	586 930
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	33 540	61 129
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		945	2 182
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		29 614	20 911
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	22	191 556	213 020
Целевое финансирование и отложенные доходы		3 211	2 388
Оценочные обязательства	20	9 202	9 496
Итого краткосрочных обязательств		268 068	309 126
Итого обязательств		867 641	896 056
Всего собственного капитала и обязательств		3 152 282	3 162 682

Директор

Главный бухгалтер

«29» мая 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019	2018 (пересчитано*)
Выручка	5	180 781	151 765
Себестоимость продаж	6	(99 876)	(93 567)
Валовая прибыль		80 905	58 198
Коммерческие расходы	6	(3 662)	(3 114)
Административные расходы	6	(16 126)	(14 859)
Прочие доходы	7	2 923	4 235
Прочие расходы	7	(9 295)	(5 961)
Результаты операционной деятельности		54 745	38 499
Финансовые доходы	8	8 210	8 411
Финансовые расходы	8	(23 044)	(8 235)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(85)	134
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	4	-	46 940
Прибыль до налогообложения		39 826	85 749
Расход по налогу на прибыль	9	(8 258)	(8 093)
Прибыль за период		31 568	77 656
Прибыль за период относящаяся к:			
Акционерам Компании		25 823	74 344
Неконтролирующим акционерам		5 745	3 312

Директор

Главный бухгалтер

«29» мая 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

	Пояснение	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019	2018 (пересчитано*)
Прибыль за период		31 568	77 656
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	(529)	(849)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	106	170
Итого		(423)	(679)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	11	(153)	1 810
Эффект от операций хеджирования		35	143
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(12 537)	3 005
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке		-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		31	(362)
Итого		(12 624)	8 810
Итого прочий совокупный (убыток)/доход		(13 047)	8 131
Общий совокупный доход за период		18 521	85 787
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании		18 116	82 568
Неконтролирующим акционерам		405	3 219

Директор

Главный бухгалтер

«29» мая 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

		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 1 января 2018 года	1 035 873	361	892	17 533	1 056	706 863	1 762 578	280 156	2 042 734
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	74 344	74 344	3 312	77 656
Прочий совокупный доход	-	-	1 448	7 312	(536)	-	8 224	(93)	8 131
Общий совокупный доход за период	-	-	1 448	7 312	(536)	74 344	82 568	3 219	85 787
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	188	188	(39)	149
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	188	188	(39)	149
Остаток на 31 марта 2018 года (пересчитано*)	1 035 873	361	2 340	24 845	520	781 395	1 845 334	283 336	2 128 670

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях собственного капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудировано)
(в миллионах российских рублей)

		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	2 069	872 731	1 942 229	324 397	2 266 626
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	25 823	25 823	5 745	31 568
Прочий совокупный убыток	-	-	(122)	(7 197)	(388)	-	(7 707)	(5 340)	(13 047)
Общий совокупный доход за период	-	-	(122)	(7 197)	(388)	25 823	18 116	405	18 521
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	18	-	-	-	-	-	-	(1 269)	(1 269)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	-	-	(1 269)	(1 269)
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	4	-	-	-	-	(1 088)	(1 088)	1 851	763
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	(1 088)	(1 088)	582	(506)
Остаток на 31 марта 2019 года	1 035 873	361	320	23 556	1 681	897 466	1 959 257	325 384	2 284 641

Директор

К.Б. Комаров

Главный бухгалтер

«29» мая 2019 года

В.А. Андриенко



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	39 826	85 749
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	26 544	22 579
Убыток от обесценения основных средств, нематериальных активов и инвестиций	1 329	129
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	(432)	127
Доля в убытке/(прибыли) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	85	(134)
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	(46 940)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	14 834	(176)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 746	1 367
Убыток от обесценения запасов	7	346
Изменение оценочных обязательств	4 335	5 903
Прочие	1 548	887
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	89 822	69 837
Изменение запасов	(26 021)	(15 157)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 950	3 736
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	186	71
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	831	(5 269)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	9 003	4 432
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	76 771	57 650
Налог на прибыль уплаченный	(19 613)	(16 310)
Проценты уплаченные	(4 279)	(3 286)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	52 879	38 054
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	4 022	2 159
Приобретение основных средств	(30 024)	(31 514)
Приобретение нематериальных активов	(1 012)	(432)
Открытие депозитных вкладов	(25 659)	-
Погашение депозитных вкладов	12 023	5 440
Приобретение инвестиции	(1 963)	-
Денежные средства, полученные в результате объединения бизнеса	-	322
Выбытие дочерних организаций	-	(4)
Займы, предоставленные другим организациям	(348)	(974)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	7 821	17 399
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	608	700
Поступление средств целевого финансирования	948	1 773
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(33 584)	(5 131)

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

АО «Атомэнергпром»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудировано)
 (в миллионах российских рублей)

	Три месяца закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано*)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение обязательств по аренде	(487)	-
Привлечение заемных средств	6 387	35 397
Погашение заемных средств и облигаций	(32 957)	(47 080)
Дивиденды выплаченные	(7 881)	(6 124)
Чистые потоки денежных средств использованные в финансовой деятельности	(34 938)	(17 807)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(15 643)	15 116
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	369 574	227 665
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(13 327)	684
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	340 604	243 465

Директор

Главный бухгалтер

«29» мая 2019 года



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13–54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

* Пересчет связан с ретроспективным отражением в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки под общим контролем (см. Пояснение 4).

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

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

(б) Формирование Группы

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

1 Общие положения (продолжение)

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

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

1 Общие положения (продолжение)

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

(д) Сезонный характер деятельности

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО 34

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

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

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

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

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

(в) Изменения учетной политики

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

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на внеоборотные активы и обязательства в консолидированной финансовой отчетности Группы составило 4 488 млн. рублей (увеличение).

(г) Новые стандарты и интерпретации

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

3 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

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

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

В 1 квартале 2019 года изменился состав сегментов. АО «СНИИП» исключено из сегмента «Машиностроительный» и отражено в составе «Прочих сегментов». Все соответствующие данные за 1 квартал 2018 года пересчитаны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой

3 Сегментная отчетность (продолжение)

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

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

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

	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся								
31 марта 2019								
Выручка по сегментам	4 372	27 833	26 688	140 217	7 396	1 444	17 952	225 902
Выручка от межсегментных продаж	(3 249)	(19 044)	(4 184)	(1 829)	(2 461)	-	(12 090)	(42 857)
Выручка от внешних продаж	1 123	8 789	22 504	138 388	4 935	1 444	5 862	183 045
Процентный доход	110	1 926	141	2 568	421	1 321	649	7 136
Процентный расход	-	(22)	(1 262)	(1 472)	(666)	(1 072)	(521)	(5 015)
Расход по налогу на прибыль	(129)	(1 729)	(768)	(7 014)	(193)	11	(39)	(9 861)
(Убыток)/прибыль за период	(193)	6 351	2 352	36 772	(4 486)	28	(460)	40 364
Амортизация	(620)	(2 018)	(1 032)	(17 064)	(564)	(17)	(1 129)	(22 444)
Отраслевые резервы	(73)	(1 988)	(260)	(14 882)	(1)	-	(7)	(17 211)
	Горно- рудный	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся								
31 марта 2018 (пересчитано)								
Выручка по сегментам	3 529	22 762	17 448	113 930	8 061	1 123	17 533	184 386
Выручка от межсегментных продаж	(2 551)	(11 283)	(210)	(579)	(3 748)	-	(11 576)	(29 947)
Выручка от внешних продаж	978	11 479	17 238	113 351	4 313	1 123	5 957	154 439
Процентный доход	47	1 667	163	1 869	403	663	588	5 400
Процентный расход	(16)	(29)	(1 211)	(1 167)	(678)	(994)	(571)	(4 666)
Расход по налогу на прибыль	(107)	(1 888)	(974)	(5 363)	(153)	(39)	(28)	(8 552)
(Убыток)/прибыль за период	(112)	5 054	(2 752)	19 631	563	(191)	109	22 302
Амортизация	(635)	(2 094)	(335)	(14 539)	(483)	(13)	(1 172)	(19 271)
Отраслевые резервы	(80)	(1 625)	-	(17 557)	(2)	-	(15)	(19 279)

3 Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже в таблицах представлена сверка результатов сегментов с финансовой отчетностью.

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	177 183	148 482
Выручка прочих сегментов	5 862	5 957
Итого выручка по сегментам	183 045	154 439
Разница в периметрах консолидации	195	360
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации во внутренней управленческой отчетности сегмента Сбыт и трейдинг	(1 059)	(243)
Межсегментные операции	7 556	4 639
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	1 359	(229)
Корректировка выручки по электроэнергии для собственных нужд и компенсации потерь	(7 084)	(4 924)
Корректировка выручки по договорам, предусматривающим неденежное возмещение	(678)	(687)
Корректировка выручки по энергоблокам до ввода в промышленную эксплуатацию	-	(646)
Прочие корректировки	(2 553)	(1 590)
Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	180 781	151 765
Прибыль за период		
Прибыль за период отчетных сегментов	40 824	22 193
(Убыток)/прибыль за период прочих сегментов	(460)	109
Прибыль за период по сегментам	40 364	22 302
Разница в периметрах консолидации	(1 133)	996
Корректировки по нереализованной прибыли	(6 044)	727
Доход от переоценки долей в совместных предприятиях	-	46 940
Корректировка отложенных налогов по МСФО	1 642	(500)
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	13 709	15 702
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	1 359	(229)
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(1 618)	(1 114)
Корректировка стоимости ядерного топлива в загрузке	4 223	1 263
Корректировка пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(24)	(81)
Оценочное обязательство по обращению с ОЯТ, ОБЯТ, ВЭ и РЗТ	(1 654)	(3 822)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(2 875)	(1 881)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(2 983)	(2 941)
Эффект от изменения в оценках обязательств	(3 456)	(2 746)
(Убыток)/прибыль Компании	(9 195)	2 647
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	(33)	541
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	1 302	1 102
Признание компонента финансирования	(918)	(437)
Изменение справедливой стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	922	320
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(831)	(78)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(85)	134
Прочие корректировки	(1 104)	(1 189)
Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о прибыли и убытке	31 568	77 656

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

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за три месяца, закончившихся	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
31 марта 2019	147 744	27 989	5 048	180 781
31 марта 2018 (пересчитано)	124 008	18 798	8 959	151 765
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
На 31 марта 2019	1 841 703	101 630	143 458	2 086 791
На 31 декабря 2018	1 837 799	107 077	154 478	2 099 354

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

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

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 1 088 млн. рублей (убыток) за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (прибыль 188 млн. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года), отражен в составе нераспределенной прибыли.

Эффект от изменения долей неконтролирующих акционеров, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала составляет 1 851 млн. рублей (увеличение) за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (39 млн. рублей (уменьшение) за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года).

Наиболее существенные операции представлены ниже:

Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года:

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, произошло уменьшение доли владения, связанное с дополнительной эмиссией акций АО «Концерн Росэнергоатом» в пользу Госкорпорации «Росатом». Дополнительная эмиссия акций АО «Концерн Росэнергоатом» на сумму 839 млн. рублей была оплачена денежными средствами, предназначенными для целей финансирования отдельных проектов Группы, которые были перечислены на лицевые счета данной организации в территориальных органах Федерального казначейства. Указанные средства в настоящей отчетности классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию (см. Пояснение 16) и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств. Совокупный эффект от уменьшения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 596 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению доли неконтролирующих акционеров, составляет 1 435 млн. рублей (увеличение).

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

(ii) Прочие изменения долей

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, произошло увеличение доли в АО «ВНИИХТ», АО «Гиредмет», АО «ИРМ». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 492 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменениях собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 416 млн. рублей (увеличение).

Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года:

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительной эмиссией акций ПАО «ППГХО», в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом». Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 69 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 24 млн. рублей (увеличение).

(iv) Прочие изменения долей

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, произошло увеличение доли в АО «Атомредметзолото». Суммарный эффект в составе нераспределенной прибыли составляет 119 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по изменению долей неконтролирующих акционеров, составляет 63 млн. рублей (уменьшение).

(б) Изменение метода учета

(i) АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

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

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

Оценка справедливой стоимости завершена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год. Сравнительные показатели за период, закончившийся 31 марта 2018 года, пересчитаны с целью отражения эффекта от оценки.

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

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

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

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

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

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

4 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**(в) Сделка под общим контролем****(i) Приобретение АО «Препрег-СКМ»**

В июне 2018 года Группа подписала договор купли - продажи акций акционерного общества «Препрег-Современные Композиционные Материалы» (АО «Препрег-СКМ»). АО «Препрег-СКМ» занимается производством тканей и препрегов из углеродного волокна. В июле 2018 года к Группе перешел контроль в отношении АО «Препрег-СКМ». Данная сделка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели этой организации включены в финансовую отчетность ретроспективно. Эффект, отраженный в составе собственного капитала на 01 января 2018 года, составил 393 млн. рублей (прибыль).

В приведенных ниже таблицах представлена информация о влиянии данной сделки под общим контролем на совокупный доход Группы.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке

Три месяца, закончившихся 31 марта 2018	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Выручка	151 648	117	151 765
Себестоимость продаж	(93 449)	(118)	(93 567)
Валовая прибыль	58 199	(1)	58 198
Коммерческие расходы	(3 098)	(16)	(3 114)
Административные расходы	(14 807)	(52)	(14 859)
Прочие доходы	4 197	38	4 235
Прочие расходы	(5 935)	(26)	(5 961)
Результаты операционной деятельности	38 556	(57)	38 499
Финансовые доходы	8 411	-	8 411
Финансовые расходы	(8 229)	(6)	(8 235)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	134	-	134
Прибыль до налогообложения	85 812	(63)	85 749
Расход по налогу на прибыль	(8 105)	12	(8 093)
Прибыль за период	77 707	(51)	77 656
Прибыль за период относящаяся к:			
Акционерам Компании	74 383	(39)	74 344
Неконтролирующим акционерам	3 324	(12)	3 312

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

Три месяца, закончившихся

31 марта 2018

Влияние сделки под общим контролем

	Представлено в отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Прибыль за период	77 707	(51)	77 656
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(849)	-	(849)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	170	-	170
Итого	(679)	-	(679)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	1 810	-	1 810
Эффект от операций хеджирования	143	-	143
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	3 005	-	3 005
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	4 214	-	4 214
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	(362)	-	(362)
Итого	8 810	-	8 810
Итого прочий совокупный убыток	8 131	-	8 131
Общий совокупный доход за период	85 838	(51)	85 787
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	82 607	(39)	82 568
Неконтролирующим акционерам	3 231	(12)	3 219

5

Выручка

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	121 159	96 053
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии	13 500	13 949
Выручка от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению	21 917	16 232
Выручка от реализации ядерного топлива	5 841	6 475
Выручка от реализации оборудования	5 571	8 004
Выручка от реализации проектов по сооружению АЭС	379	1 167
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	536	896
Выручка от реализации строительных работ	1 271	1 031
Выручка от реализации металлопродукции	1 393	1 433
Выручка от реализации прочей продукции	3 754	3 063
Выручка от реализации прочих услуг	5 460	3 462
Итого выручка по договорам с покупателями	180 781	151 765
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	169 960	140 946
Выручка от товаров и услуг, передаваемых в течение периода	10 821	10 819
Итого выручка по договорам с покупателями	180 781	151 765

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

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

В составе выручки от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, в сумме 3 239 млн. рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 4 585 млн. рублей).

Основные виды выручки относятся к следующим отчетным сегментам:

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

6

Операционные расходы

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Расходы на персонал	28 793	26 745
Сырье и материалы	25 711	12 539
Амортизация	24 481	20 827
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	8 274	8 192
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	3 621	2 844
Электроэнергия	2 256	1 638
Услуги по передаче электрической энергии	6 743	6 949
Расходы по налогу на имущество	3 631	4 746
Ремонт и обслуживание	2 023	1 511
Расходы на топливо	2 472	2 591
Эффект от изменения оценочного обязательства по ОЯТ и ОБЯТ, относящийся к последней топливной загрузке	2 760	3 893
Расходы на страхование	1 305	1 061
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	317	250
Транспортные расходы	1 015	960
Коммунальные услуги	1 142	1 235
Плата за администрирование рынка электроэнергии	916	846
Изменение оценочного резерва по обращению с РАО	861	760
Прочие налоги и платежи в бюджет	698	574
Командировочные расходы	529	360
Арендные расходы	39	322
Прочие расходы	577	880
Начисление убытка от обесценения запасов	7	346
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(18 295)	(6 502)
	99 876	93 567
Коммерческие расходы		
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 746	1 367
Транспортные расходы	381	309
Расходы на рекламу и маркетинг	98	122
Расходы на персонал	1 007	916
Расходы на страхование	73	61
Командировочные расходы	16	15
Прочие коммерческие расходы	341	324
	3 662	3 114

6 Операционные расходы (продолжение)

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	8 571	7 990
Амортизация	2 063	1 752
Консультационные услуги	1 282	1 109
Расходы на охрану	793	793
Командировочные расходы	187	162
Транспортные расходы	208	217
Арендные расходы	193	330
Прочие налоги и платежи в бюджет	231	139
Расходы на страхование	126	114
Банковские услуги	61	54
Прочие административные расходы	2 411	2 199
	16 126	14 859

7**Прочие доходы и расходы**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	234	243
Прибыль от выбытия основных средств	355	140
Прибыль от реализации прочих активов	158	6
Доходы от целевого финансирования	637	1 034
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	823	1 087
Прочие доходы	716	1 725
	2 923	4 235
Прочие расходы		
Убыток от выбытия нематериальных активов	(81)	(273)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 10)	(1 275)	(129)
Убыток от обесценения нематериальных активов	(54)	-
Убыток от изменения в оценках обязательств (см. Пояснение 20)	(3 456)	(2 746)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(1 225)	(2 019)
Прочие расходы	(3 204)	(794)
	(9 295)	(5 961)

8

Финансовые доходы и расходы

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	3 381	1 265
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	2 727
Процентный доход по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и дисконт по векселям	3 088	2 850
Доходы от изменения справедливой стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости	644	754
Дивидендный доход по финансовым активам	27	102
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	427	180
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	489	370
Прочие финансовые доходы	154	163
	8 210	8 411
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(2 983)	(2 941)
Процентный расход по заемным средствам	(3 139)	(3 245)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	(13 868)	-
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(168)	(58)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности, компонент финансирования по авансам полученным	(2 605)	(1 608)
Проценты по пенсионным обязательствам	(229)	(221)
Прочие финансовые расходы	(52)	(162)
	(23 044)	(8 235)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(12 537)	3 005
Реклассификация курсовых разниц при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют в отчет о прибыли и убытке	-	4 214
Эффект от операций хеджирования	35	143
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(153)	1 810
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	31	(362)
Финансовые доходы/(расходы), признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за вычетом налога	(12 624)	8 810

9

Расход по налогу на прибыль

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Текущий налог на прибыль	10 337	8 032
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(421)	(37)
Отложенный налог на прибыль	(1 658)	98
	8 258	8 093

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

Три месяца, закончившихся 31 марта 2019	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	(153)	31	(122)
Эффект от операций хеджирования	35	-	35
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(529)	106	(423)
	(647)	137	(510)
Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 (пересчитано)	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 810	(362)	1 448
Эффект от операций хеджирования	143	-	143
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(849)	170	(679)
	1 104	(192)	912

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 марта 2019 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергопром» и 33 дочерние организации.

По состоянию на 31 марта 2019 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 12 138 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 12 922 млн. рублей).

10

Основные средства

	2019	2018
Балансовая стоимость на 01 января	1 748 911	1 729 195
Эффект от применения МСФО 16	4 488	-
Балансовая стоимость на 01 января (включая активы в форме права пользования)	1 753 399	1 729 195
Поступления	26 098	25 943
Поступления в результате переоценки долей в совместных предприятиях (см. Пояснение 4)	-	4 030
Изменение оценочных обязательств ВЭ, РЗТ	5 668	8 295
Выбытия	(232)	(535)
Выбытия дочерних предприятий	-	(5 352)
Начисленная амортизация	(24 494)	(21 995)
Убытки от обесценения	(1 275)	(129)
Курсовые разницы	(4 198)	1
Балансовая стоимость на 31 марта	1 754 966	1 739 453

(а) Убыток от обесценения

По состоянию на 31 марта 2019 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 161 320 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 160 820 млн. рублей).

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего оценочного обязательства по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 марта 2019 года 20 189 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 20 531 млн. рублей).

(в) Незавершенное строительство

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

11

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Векселя ГК «Внешэкономбанк»	45 253	44 125
Векселя АО «Россельхозбанк»	-	22 602
Векселя ПАО РОСБАНК	-	11 751
Прочие	652	781
	45 905	79 259
Краткосрочные		
Векселя ПАО Банк «ФК Открытие»	26 766	26 348
Векселя АО «Россельхозбанк»	23 072	-
Векселя ПАО РОСБАНК	11 947	-
Прочие	470	446
	62 255	26 794

11 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2019 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, отражены дисконтные векселя:

- ГК «Внешэкономбанк» в сумме 45 253 млн. рублей (номинальная стоимость 50 000 млн. рублей), со сроком погашения в мае, июне, июле и августе 2020 года;
- ПАО Банк «ФК Открытие» в сумме 26 766 млн. рублей (номинальная стоимость 27 048 млн. рублей), со сроком погашения в мае 2019 года;
- АО «Россельхозбанк» в сумме 23 072 млн. рублей (номинальная стоимость 24 666 млн. рублей), со сроком погашения в январе 2020 года;
- ПАО РОСБАНК в сумме 11 947 млн. рублей (номинальная стоимость 12 738 млн. рублей), со сроком погашения в январе и феврале 2020 года.

По состоянию на 31 марта 2019 года была проведена оценка справедливой стоимости векселей с применением ставки дисконтирования:

- 8,05% по векселям ГК «Внешэкономбанк»;
- 6,75% по векселям ПАО Банк «ФК Открытие»;
- 8,34% по векселям АО «Россельхозбанк»;
- 7,86% по векселям ПАО РОСБАНК.

Эффект от переоценки в сумме 153 млн. рублей отражен в отчете о совокупном доходе.

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

12 Банковские депозиты

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 марта 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты, нетто	рубль	7,6-8,56%	2020	30 369	16 615
Краткосрочные депозиты, нетто	долл. США	0,5%	2019	1	8
Краткосрочные депозиты, нетто	чеш. крона	0,01%	2019	1	1
				30 371	16 624

13

Запасы

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	16 267	13 867
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	5 072	6 075
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	10 651	5 551
Сырье и материалы - прочие	25 271	22 642
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 906)	(1 958)
Запасные части и вспомогательные материалы	7 008	6 221
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(312)	(274)
Готовая продукция - ядерное топливо	2 554	352
Готовая продукция - прочая урансодержащая	2 661	141
Готовая продукция - прочая	4 275	3 984
Обесценение готовой продукции - прочая	(665)	(474)
Незавершенное производство - ядерное топливо	57 082	44 547
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция	12 699	15 633
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	23 839	18 963
Обесценение незавершенного производства - прочая продукция, работы и услуги	(149)	(155)
Товары для перепродажи	4 936	5 724
Обесценение товаров для перепродажи	(254)	(268)
Товары отгруженные - прочие урансодержащие	2 608	2 486
Товары отгруженные - ядерное топливо	-	308
Прочие	63	324
Обесценение прочих	-	(73)
	171 700	143 616

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает в себя оценочное обязательство на обращение с ОЯТ и ОБЯТ, которое по состоянию на 31 марта 2019 года составило 5 488 млн. рублей и 5 122 млн. рублей на 31 декабря 2018 года.

Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная		
Авансы выданные	14 286	14 428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 186	21 903
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(26)
Активы по договору	786	357
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	34 336	29 440
	70 594	66 102
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	118 058	137 621
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	(31 938)	(30 515)
Активы по договору	14 666	10 381
Авансы выданные	30 851	26 037
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки авансов выданных	(1 071)	(1 012)
НДС с авансов	8 577	7 828
НДС к возмещению	14 819	12 980
Дебиторская задолженность по производным финансовым инструментам	-	147
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	33 430	33 272
Прочая дебиторская задолженность	43 209	42 707
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(6 614)	(6 511)
	223 987	232 935

По состоянию на 31 марта 2019 года активы по договору включают суммы, относящиеся к незавершенным договорам на оказание услуг (выполнение работ), выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров, в размере 15 452 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 10 738 млн. рублей). Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года раскрыты в таблице ниже:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам	138 712	142 722
Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам	19 903	22 644
Сумма НДС	29 398	31 909
Промежуточный итог	188 013	197 275
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров	(125 867)	(140 823)
Сворачивание с обязательствами по договору	(46 694)	(45 714)
Активы по договору	15 452	10 738

По состоянию на 31 марта 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой, выступающей в роли агента, услуг по осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 67 340 млн. рублей, в том числе долгосрочная – 34 316 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 29 431 млн. рублей) и краткосрочная – 33 024 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 562 млн. рублей).

15 Займы выданные

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 370	1 407
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 799	1 838
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(98)	(126)
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	66 185	71 636
	69 256	74 755
Краткосрочные		
Займы, выданные работникам, оцениваемые по амортизированной стоимости	353	363
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 684	24 427
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости	(5 962)	(4 562)
	13 075	20 228

По состоянию на 31 марта 2019 года в составе займов выданных отражен долгосрочный заем в размере 66 185 млн. рублей или 910 млн. евро (номинальная стоимость 920,5 млн. евро) (на 31 декабря 2018 года: 71 636 млн. рублей или 902 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 3,91%.

16 Прочие внеоборотные активы

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Расходы по технологическому присоединению энергоустановок к электрическим сетям	70 429	70 746
НДС к возмещению долгосрочный	11 030	11 950
Денежные средства с ограничением к использованию	10 122	9 842
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	2 939	4 251
Прочие внеоборотные активы	2 605	2 633
	97 125	99 422

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 взноса Российской Федерации и предназначены для целей финансирования строительства АЭС и ПАТЭС). Данные средства были перечислены на лицевые счета АО «Концерн Росэнергоатом» в территориальных органах Федерального казначейства, имеют целевое назначение, классифицированы в категорию ограниченных к использованию и, соответственно, не представлены в отчете о движении денежных средств.

16 Прочие внеоборотные активы (продолжение)

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

	2019	2018
Остаток на 1 января	-	-
Поступление	839	-
Инвестировано в приобретение основных средств	-	-
Остаток на 31 марта	839	-

17 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах	201 705	204 328
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	120 449	155 317
Эквиваленты денежных средств	18 585	10 201
Прочие денежные средства	27	23
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	340 766	369 869
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 19)	(162)	(295)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств	340 604	369 574

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

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

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

Номинальная стоимость фактически размещенных акций АО «Атомэнергопром» по состоянию на 31 марта 2019 года составляет 1 035 873 млн. рублей, из них: обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 978 373 тыс. штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 57 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

(б) Эмиссионный доход

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

(в) Дивиденды

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

18 Собственный капитал (продолжение)

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.

19 Кредиты и займы

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	3 285	2 883
Необеспеченные банковские кредиты	32 681	35 109
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	15 000	15 000
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	12 500
Необеспеченные займы от сторонних компаний	164	174
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	55 528	56 681
Займы, полученные от связанных сторон	112	443
Обязательства по финансовой аренде	4 725	-
	123 995	122 790
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	162	295
Обеспеченные банковские кредиты	654	272
Необеспеченные банковские кредиты	14 570	16 656
Краткосрочные векселя, выпущенные и размещенные без обеспечения	12	12
Текущая часть облигационного займа Uranium One Inc.	762	586
Текущая часть облигационного займа АО «Атомэнергопром»	456	46
Необеспеченные займы от сторонних компаний	939	568
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	714	8 017
Займы, полученные от связанных сторон	14 939	34 677
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	332	-
	33 540	61 129

По состоянию на 31 марта 2019 года в составе краткосрочных обязательств отражены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 1 545 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 976 млн. рублей).

19 Кредиты и займы (продолжение)**Условия погашения долга и график платежей**

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

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 марта 2019	31 декабря 2018
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,1-10,0%*	2019	654	272
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	4,1-10,0%*	2021-2025	3 270	2 866
Обеспеченные банковские кредиты	рубль чеш.	7,64-9,46%	2019-2022	3 266	4 573
Обеспеченные банковские кредиты	крона	2,05-3,7%	2023	15	17
				7 205	7 728

* По состоянию на 31 декабря 2018 года у организации Группы ПАО «Энергомашспецсталь» (Украина) имелся обеспеченный банковский кредит в долларах США со ставкой 10,0% годовых (в сумме 546 млн. рублей). При этом в целом по Группе на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляла 5,55% годовых. На отчетную дату остаток по данному обеспеченному кредиту составляет 520 млн. рублей, при этом средневзвешенная ставка процента по обеспеченным кредитам в долларах США составляет 5,24% годовых.

	Валюта	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 марта 2019	31 декабря 2018
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	1,9-6,1%	2019-2023	51 482	61 170
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	7,1-7,5%	2020-2021	35 559	35 510
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,7-1,5%	2019-2020	13 186	15 210
				100 227	111 890
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	4,7-8,8%	2019-2023	14 105	34 417
Займы, полученные от связанных сторон	евро	2,5%	2019	946	703
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	рубль	11,1%	2025-2026	15 456	15 046
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	10,3%	2020	13 262	13 086
Займы от сторонних компаний	рубль	0,0-10,0%	2019-2022	596	198
Займы от сторонних компаний	долл. США	1,0%	2019	507	544
Векселя					
Краткосрочные векселя	рубль	7,6-8,0%	2019	12	12
Банковские овердрафты					
Банковские овердрафты	евро	1,7%	2019	158	295
Банковские овердрафты	долл. США	1,7%	2019	4	-
Обязательство по финансовой аренде	рубль	8,6-9,9%	2020-2099	5 057	-
				50 103	64 301

19 Кредиты и займы (продолжение)

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

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2020-2023 годах на отчетную дату составили 55 528 млн. рублей (в том числе кредиты на сумму 2 625 млн. рублей, являются обеспеченными). Ставка процента составила 6,11% годовых по кредитам в валюте и от 7,10 % до 9,35% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 6,11% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 7,22% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 714 млн. рублей (в том числе кредиты на сумму 641 млн. рублей, являются обеспеченными). Ставка процента составила от 7,10% до 9,46% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в рублях – 8,95% годовых. На отчетную дату в составе краткосрочных кредитов в валюте, полученных от банков, связанных с государством, отражаются только проценты по соответствующим долгосрочным кредитам в валюте, при этом задолженность по краткосрочным кредитам в валюте отсутствует.

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 года сумма обязательств по данным облигационным займам составила 15 456 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 15 046 млн. рублей).

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

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

Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 марта 2019 года составила 13 262 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 13 086 млн. рублей).

20

Оценочные обязательства

	31 марта 2019	31 декабря 2018
По выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)	65 928	58 807
На рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)	10 979	10 533
На обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом	70 112	64 211
На обращение с радиоактивными отходами	6 522	5 907
Прочие	4 627	5 833
Итого	158 168	145 291
Долгосрочные	148 966	135 795
Краткосрочные	9 202	9 496
	158 168	145 291

Эффект от изменения в оценках обязательств за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (увеличение), возникший в основном по причине уменьшения ставки дисконтирования с 8,88% до 8,54%, составил 10 104 млн. рублей, в сумме 5 395 млн. рублей был отражен в составе основных средств (см. Пояснение 10), 1 330 млн. рублей - в составе запасов (см. Пояснение 13), 3 456 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (см. Пояснение 7) и (77) млн. рублей - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

21

Обязательства по пенсионной деятельности

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Обязательства по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	1 603	1 498
Обязательства по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию (ОПС)	6 165	5 725
Итого обязательств по страховым контрактам	7 768	7 223
Обязательства по инвестиционным контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО)	10 098	9 617
Итого обязательств по инвестиционным контрактам	10 098	9 617
Итого обязательства по пенсионной деятельности	17 866	16 840

22

Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	78 800	76 713
Обязательства по договору	85 156	90 547
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	34 488	29 612
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	12 491	14 171
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19 413	19 768
	230 348	230 811
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	47 529	80 008
Обязательства по договору	54 603	34 460
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	33 709	33 263
Задолженность перед персоналом	30 488	31 821
Дивиденды к уплате	1 747	8 426
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	84	105
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23 396	24 937
	191 556	213 020

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 марта 2019 года в составе долгосрочных обязательств по договору отражены обязательства в рамках исполнения ЕРС-контракта с компанией Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 29 656 млн. рублей или 407,8 млн. евро (на 31 декабря 2018 года: 35 267 млн. рублей или 443,8 млн. евро).

По состоянию на 31 марта 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность за технологическое присоединение энергоустановок к электрическим сетям в сумме 77 641 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 76 764 млн. рублей), в том числе долгосрочная – 71 223 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 69 680 млн. рублей) и краткосрочная – 6 418 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 7 084 млн. рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, в 2013 году дочерней компанией Группы, функциональной валютой которой является доллар США, были произведены операции по приобретению производных финансовых инструментов (СВОПы и форвардные контракты) для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении выпущенных рублевых облигаций. Первоначальная стоимость заключенных контрактов составляет 12 500 млн. рублей, контракты истекают в августе 2020 года. Группа применяет специальный порядок учета хеджирования в отношении части данных контрактов. По состоянию на 31 марта 2019 года Группа учитывает производные финансовые инструменты по сделкам, описанным выше в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 12 491 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 14 171 млн. рублей) и 84 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 105 млн. рублей), соответственно, и относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 25).

Стоимость данных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены. Данная модель учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены,

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

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

Изменения справедливой стоимости указанных выше производных финансовых инструментов в сумме 489 млн. рублей, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, отражены в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 8).

Дефицит резерва по хеджированию производных финансовых инструментов, которые относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 31 марта 2019 года составил 1 482 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 517 млн. рублей).

23 Принятые на себя обязательства

На 31 марта 2019 года предстоящие капитальные затраты по заключенным договорам составили 269 614 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 459 912 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 марта 2019 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 2,3 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 42 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 поставляемой ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе однократно в течение срока действия договора отложить дату начала исполнения обязательств по поставке мощности объекта генерации на срок, не превышающий одного года от указанной в договоре даты начала исполнения обязательства по поставке мощности объекта генерации.

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

24 Условные обязательства**(а) Страхование**

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

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

24 Условные обязательства (продолжение)

- 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 11,9 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

24 Условные обязательства (продолжение)

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 марта 2019 года действуют поручительства Группы на сумму 29 247 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 32 228 млн. рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

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

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

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

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

Сальдо на 31 декабря 2018	(41 764)
Начисление	(5 518)
Восстановление	2 368
Использование	246
Сальдо на 31 марта 2019	(44 668)

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 марта 2019 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 340 766 млн. рублей (31 декабря 2018 года: 369 869 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 марта 2019 года кредитным рейтингом BB+ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BB+ и выше (по данным рейтингового агентства Fitch).

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
ПАО Сбербанк	107 213	134 461
АО «АЛЬФА-БАНК»	62 575	80 228
Банк ВТБ (ПАО)	53 899	11 034
АО «Россельхозбанк»	26 237	26 263
Банк ГПБ (АО)	20 377	39 039
DenizBank (Турция)	18 721	19 112
Akbank	14 382	24 621
ПАО РОСБАНК	10 000	-
Yapi Kredi Bank	3 888	-
ING Bank N.V.	3 290	2 539
Toronto Dominion Bank	3 203	5 420
Внешэкономбанк	1 381	10 006
Ziraat Bank (Турция)	1 104	4
HALYK bank	1 056	1 411
Deutsche bank	886	5 435
J.P. Morgan	383	1 426
Credit Suisse	217	1 275
Прочие*	11 954	7 595
	340 766	369 869

* В том числе по состоянию на 31 марта 2019 года у Группы имеются денежные средства в кассе в сумме 12 млн.рублей (на 31 декабря 2018 года: 8 млн.рублей).

(б) Валютный риск

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 года суммы чистых активов дочерних предприятий, чьей функциональной валютой являются доллар США, евро, украинская гривна и тенге в рублевом эквиваленте составляют 343 755 млн. рублей, 27 145 млн. рублей, (19 310) млн. рублей и 118 307 млн. рублей, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 361 494 млн. рублей, 27 634 млн. рублей, (21 354) млн. рублей и 122 573 млн. рублей).

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Выражены в			
	долл. США	евро	прочие валюты	рубли*
31 марта 2019 года				
Денежные средства	71 239	36 964	67	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 914	12 197	104	-
Займы выданные**	73 808	66 185	-	-
Банковские кредиты и займы	(53 597)	(14 132)	-	(13 262)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 376)	(7 750)	(209)	-
Нетто-величина риска	84 988	93 464	(38)	(13 262)

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
31 декабря 2018 года				
Денежные средства	65 590	16 058	70	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 970	11 215	53	-
Займы выданные**	79 209	71 636	-	-
Банковские кредиты и займы	(64 307)	(15 913)	-	(13 086)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 977)	(8 617)	(114)	-
Нетто-величина риска	93 485	74 379	9	(13 086)

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

**в том числе займы, выданные компаниям Группы

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

	Средний обменный курс за		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	три месяца, закончившихся 31 марта 2019	за год, закончившийся 31 декабря 2018	31 марта 2019	31 декабря 2018
1 доллар США	66,127	62,708	64,735	69,471
1 евро	75,172	73,955	72,723	79,461

(в) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

	Уро- вень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 марта 2019	31 декабря 2018	31 марта 2019	31 декабря 2018
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Долгосрочные кредиты и займы	3	(91 770)	(95 290)	(88 100)	(91 082)
Долгосрочные облигационные займы	2	(27 500)	(27 500)	(29 437)	(29 512)
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	21 972	22 234	21 672	20 322
Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(98 213)	(96 481)	(98 788)	(97 074)
Долгосрочные займы выданные	3	3 071	3 119	3 071	3 119
		(192 440)	(193 918)	(191 582)	(194 227)

(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

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочной кредиторской задолженности.

(iv) **Долгосрочные займы выданные**

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

(v) **Краткосрочные финансовые инструменты**

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

(г) **Иерархия справедливой стоимости**

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

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

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

31 марта 2019	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	107 038	1 122	108 160
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 214	-	-	14 214
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	66 185	-	66 185
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	-	(12 575)	(12 575)
Обязательства по финансовой аренде	-	(5 057)	-	(5 057)
	14 214	168 166	(11 453)	170 927
31 декабря 2018	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	104 826	1 227	106 053
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 282	-	-	14 282
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	71 636	-	71 636
Производные финансовые инструменты			147	147
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	-	(14 276)	(14 276)
	14 282	176 462	(12 902)	177 842
			Уровень 3	
Сальдо на 31 декабря 2018				(12 902)
Изменение				1 449
Сальдо на 31 марта 2019				(11 453)

25 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало периода	15 542	11 095
Нереализованный убыток/(прибыль), признанный в составе прочего совокупного дохода	(238)	571
Нереализованный убыток/(прибыль), признанный в составе прибыли или убытка*	(489)	1 605
Проценты, начисленные по свопу	139	564
Проценты выплаченные	(20)	(451)
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(1 048)	2 158
	13 886	15 542
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания	(1 311)	(1 413)
	12 575	14 129
Краткосрочная часть актива	-	(147)
Краткосрочная часть обязательства	84	105
Долгосрочная часть обязательства	12 491	14 171

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы*	4 518	5 175
Прочее		
Валютно-процентные свопы	8 057	8 954
	12 575	14 129
Справедливая стоимость производных активов		
Краткосрочные	-	(147)
	-	(147)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	84	105
Долгосрочные	12 491	14 171
	12 575	14 276
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	12 575	14 129

* 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 0 млн. рублей (в 2018 году неэффективная часть расхода составляла 6 млн. рублей) отражена в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке за периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

26

Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с участием связанных сторон

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

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

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

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

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

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся		Остаток по расчетам по состоянию на	
	31 марта 2019	31 марта 2018	31 марта 2019	31 декабря 2018
Продажа товаров:	30 429	25 506	18 251	23 255
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 237	4 856	7 708	12 337
Компании, аффилированные с государством	27 517	20 617	10 283	9 966
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	675	33	260	952
Оказанные услуги:	5 613	3 998	7 662	11 284
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 631	2 346	5 763	8 899
Компании, аффилированные с государством	104	99	153	339
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 878	1 553	1 746	2 046
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и изменение справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам	894	648	56	29
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	222	316	14	14
Компании, аффилированные с государством	-	1	-	-
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	672	331	42	15
Прочие доходы	3 376	3 927	26 272	28 856
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	398	1 189	22 744	25 414
Компании, аффилированные с государством	2 968	2 726	3 250	3 150
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	10	12	278	292
	40 312	34 079	52 241	63 424

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

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

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся		Остаток по расчетам по состоянию на	
	31 марта 2019	31 марта 2018	31 марта 2019	31 декабря 2018
Приобретение товаров, объектов основных средств и прочих внеоборотных активов:	(6 782)	(25 826)	(84 193)	(93 490)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 948)	(5 263)	(4 559)	(13 326)
Компании, аффилированные с государством	(2 995)	(20 399)	(78 341)	(77 756)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(839)	(164)	(1 293)	(2 408)
Полученные услуги:	(15 691)	(14 600)	(7 649)	(11 352)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(5 311)	(4 785)	(5 096)	(6 667)
Компании, аффилированные с государством	(10 183)	(9 113)	(2 249)	(3 524)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(197)	(702)	(304)	(1 161)
Прочие расходы	(8 220)	(2 761)	(71 145)	(63 290)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(6 159)	(2 314)	(61 047)	(54 282)
Компании, аффилированные с государством	(1 519)	(443)	(1 874)	(592)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(542)	(4)	(8 224)	(8 416)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	(1 683)	(1 353)	-	-
Компании, аффилированные с государством	(1 683)	(1 353)	-	-
	(32 376)	(44 540)	(162 987)	(168 132)

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

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

	Остаток по расчетам 31 марта 2019	Остаток по расчетам 31 декабря 2018
Обязательства по договору:	(96 944)	(98 380)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(61 629)	(57 659)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(56 167)	(52 167)
Компании, аффилированные с государством	(217)	(217)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(5 245)	(5 275)
Оказание услуг:	(35 315)	(40 721)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(1 425)	(993)
Компании, аффилированные с государством	(25)	(273)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(33 865)	(39 455)
Авансы выданные, активы по договору:	125 513	116 307
Приобретение товаров и объектов основных средств:	117 169	108 275
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	73 137	72 515
Компании, аффилированные с государством	1 183	1 121
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	42 849	34 639
Получение услуг:	8 344	8 032
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 870	6 736
Компании, аффилированные с государством	300	184
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 174	1 112
	28 569	17 927

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

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся		Остаток по расчетам по состоянию на	
	31 марта 2019	31 марта 2018	31 марта 2019	31 декабря 2018
Займы полученные и облигационные займы:	(4 135)	(9 777)	(100 011)	(127 950)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 388)	(4 157)	(9 045)	(29 102)
Банки, связанные с государством	(125)	(1 876)	(84 960)	(92 830)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 622)	(3 744)	(6 006)	(6 018)
Займы выданные:	259	743	87 183	95 069
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	259	564	19 808	22 243
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	179	67 375	72 826
Прочие финансовые вложения:	26 218	-	109 424	84 234
Векселя банков, связанных с государством	1 597	-	68 325	66 728
Депозиты в банках, связанных с государством	24 000	-	30 355	6 780
Облигации Правительства Российской Федерации и муниципальные облигации	-	-	5 282	5 401
Облигации банков, связанных с государством	-	-	2 144	2 628
Облигации компаний, аффилированных с государством	621	-	3 318	2 697
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	-	228 345	245 472
	22 342	(9 034)	324 941	296 825

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составила 68 млн. рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составила 53 млн. рублей).

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

Остаток по балансу на		Сумма средств на	
31 марта 2018		31 марта 2018	
123 230	(100 011)	(9 777)	(4 133)
29 103	(9 043)	(4 133)	(2 388)
(62 830)	(84 980)	(1 870)	(1 153)
(6 018)	(6 008)	(3 748)	(1 423)
92 060	83 183	243	239
33 249	10 808	264	239
72 838	63 372	139	-
84 334	109 434	-	26 518
66 728	68 334	-	1 797
4 380	10 777	-	24 000
7 401	8 283	-	-
2 012	3 140	-	-
3 697	3 718	-	-
248 472	228 343	-	-
246 834	324 941	-	12 343

Прошнуровано, сброшюровано,
 пронумеровано и скреплено
 печатью

54

листов-

Алтухов К.В.
 Директор АО «КПМГ»

