

ПАО «МСЗ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «МСЗ» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «МСЗ» (ОГРН 1025007111491, 144001, Российская Федерация, г. Электросталь, Московской области, ул. Карла Маркса, д.12.) и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка основных средств

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что величина основных средств составляет 37 % от общей стоимости активов Группы.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении оценки основных средств, в том числе, но не ограничиваясь следующими:

- а) Анализ учетной политики Группы в отношении отражения основных средств, а также обесценения нефинансовых активов;
- б) Аналитические процедуры в отношении отражения и обесценения основных средств.

Информация об оценке основных средств раскрыта в примечании 10 и в Основных положениях учетной политики.

Мы не выражаем отдельного мнения по ключевому вопросу оценки основных средств.

Величина торговой дебиторской задолженности

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что величина торговой дебиторской задолженности составляет 10 % от общей стоимости активов Группы.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении величины торговой дебиторской задолженности, в том числе, но не ограничиваясь следующими:

- а) Анализ учетной политики Группы в отношении отражения торговой и прочей дебиторской задолженности и создания оценочного резерва под обесценение такой задолженности;
- б) Аналитические процедуры в отношении величины торговой дебиторской задолженности;

- с) Детальные процедуры в отношении величины торговой дебиторской задолженности.

Информация о величине торговой дебиторской задолженности раскрыта в примечании 16 и в Основных положениях учетной политики.

Мы не выражаем отдельного мнения по ключевому вопросу величины торговой дебиторской задолженности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «МСЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 апреля 2016 года.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МСЗ» за 2016 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам представлен после даты аудиторского заключения. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы:

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Батуев М.В.

Генеральный директор ООО «ГФ»

А.Л. Звездин

(квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008195)

Аудитор ООО «ГФ»

М.В. Батуев

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 23.01.2017 № 1; квалификационный аттестат аудитора от 15 октября 2012 г. № 03-000352 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20403022724)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

109052, Москва, улица Нижегородская, дом 70, корпус 2

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11203052793

«27» апреля 2017 года

	Приме- чание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	19 134 576	19 984 824
Нематериальные активы	11	486 519	168 742
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	2 643	2 643
Займы выданные	13	77 895	96 205
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	7 898	165 048
Отложенные налоговые активы	9	17 736	10 574
Прочие внеоборотные активы		13 922	13 921
Итого внеоборотных активов		19 741 189	20 441 957
Оборотные активы			
Запасы	15	8 869 693	8 842 955
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		15	15
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	13	15 818 989	13 118 556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 277 635	4 764 885
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		451	147 469
Прочие оборотные активы		37 891	631
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 676 647	1 901 891
Итого оборотных активов		32 681 321	28 776 402
Итого активов		52 422 510	49 218 359

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акции		390 339	386 223
Эмиссионный доход		3 735 918	3 640 056
Резервы		(447 067)	(465 417)
Нераспределенная прибыль		36 356 921	35 599 598
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		40 036 111	39 160 460
Итого собственного капитала		40 036 111	39 160 460
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	7	843 538	699 528
Резервы, долгосрочные	19	5 799 869	1 965 744
Отложенные налоговые обязательства	9	18 403	1 031 509
Доходы будущих периодов	20	953 236	1 023 762
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	21	9 822	23 327
Кредиторская задолженность	23	30 886	76 243
Итого долгосрочных обязательств		7 655 754	4 820 113
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 799 693	4 603 707
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	21	13 504	14 604
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		355 056	4 215
Доходы будущих периодов	20	562 392	451 926
Резервы	22	-	163 334
Итого краткосрочных обязательств		4 730 645	5 237 786
Итого обязательств		12 386 399	10 057 899
Итого собственного капитала и обязательств		52 422 510	49 218 359

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка	5	23 288 592	22 501 001
Материальные затраты		(9 227 913)	(8 086 285)
Вознаграждения работникам		(5 096 305)	(4 847 639)
Амортизация		(2 702 058)	(2 071 033)
Прочие затраты	6 (а)	(2 299 059)	(1 380 401)
Прочие операционные доходы	6 (б)	453 422	554 330
Прочие операционные расходы	6 (в)	(4 699 168)	(1 250 038)
Результаты операционной деятельности		(282 489)	5 419 935
Финансовые доходы	6 (г)	1 668 529	1 684 723
Финансовые расходы	6 (г)	(325 173)	(403 897)
Прибыль до налогообложения		1 060 867	6 700 761
Расход по налогу на прибыль	8	(303 544)	(1 666 010)
Прибыль за год		757 323	5 034 751
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	7 (а)	(91 654)	(18 985)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	9 (b)	18 331	3 797
Общий совокупный доход за год		684 000	5 019 563

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Седельников О.Л.

_____ Розанова С.С.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	При- мечани е	За год, закончившийс я 31 декабря 2016 года	За год, закончившийс я 31 декабря 2015 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за отчетный период		757 323	5 034 751
Корректировки:			
Амортизация		2 702 058	2 071 132
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	6	483 668	221 059
Убыток от списания НМА и прочих активов	6	5 893	59 643
Убыток от выбытия инвестиций	6	16 868	41 788
Финансовые доходы	6	(1 651 661)	(1 597 349)
Финансовые расходы	6	180 020	318 249
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	6	65 939	85 143
Изменения в резерве		3 852 611	142 008
Убыток от обесценения активов	6	53 023	802
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы	6	62 346	(46 997)
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	1 976	-
Прочие операционные доходы/расходы		(1)	(75 012)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		6 530 063	6 255 217
Изменение запасов		(108 997)	2 710 860
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 323 846)	387 899
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		33 601	(1 145 540)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		4 747	(56 052)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 135 568	8 152 384
Налог на прибыль уплаченный		(1 347 142)	(2 468 960)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		3 788 426	5 683 424

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	При- мечан- ие	За год, закончивш- ийся 31 декабря 2016 года	За год, закончивш- ийся 31 декабря 2015 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные дивиденды		38	-
Проценты полученные		1 514 235	1 588 515
Приобретение основных средств		(2 856 372)	(2 589 337)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		17 700 531	6 425 701
Поступления от выбытия основных средств		597 689	54 948
Выбытие денежных средств от ликвидации дочерних компаний		(40 033)	-
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(20 383 595)	(14 050 000)
Приобретение нематериальных активов		(577 470)	(97 429)
Поступления от выбытия нематериальных активов		155 182	(1 399)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		(203 983)	-
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(4 093 778)	(8 669 001)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		99 978	543 828
Погашение обязательств по финансовой аренде (включая проценты)		(19 870)	(33 807)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		80 108	510 021
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(225 242)	(2 475 556)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	1 901 891	4 377 447
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	1 676 647	1 901 891

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2015 года	351 446	2 830 100	-	(450 229)	30 564 847	33 296 164
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-		-	5 034 751	5 034 751
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-		(15 188)	-	(15 188)
Итого прочего совокупного дохода	-	-		(15 188)	-	(15 188)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-		(15 188)	5 034 751	5 019 563
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	34 777	809 956	-	-	-	844 733
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	34 777	809 956	-	-	-	844 733
Остаток на 31 декабря 2015 года	386 223	3 640 056	-	(465 417)	35 599 598	39 160 460

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионны й доход	Прочие резервы	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2016 года	386 223	3 640 056		(465 417)	35 599 598	39 160 460
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-		-	757 323	757 323
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-		(73 323)	-	(73 323)
Итого прочего совокупного дохода	-	-		(73 323)	-	(73 323)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(73 323)	757 323	684 000
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	4 116	95 862		-	-	99 978
Приобретение дочерних компаний			91 673			91 673
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	4 116	95 862	91 673	-	-	191 651
Остаток на 31 декабря 2016 года	390 339	3 735 918	91 673	(538 740)	36 356 921	40 036 111

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения	18	16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	19	17. Денежные средства и их эквиваленты	35
Оценка справедливой стоимости.....	20	18. Капитал и резервы.....	35
3. Сегментная отчетность	21	19. Долгосрочные резервы	36
4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	24	20. Доходы будущих периодов	38
5. Выручка	25	21. Обязательства по финансовой аренде	39
6. Доходы и расходы.....	25	22. Краткосрочные резервы	39
7. Обязательства по вознаграждению работникам	27	23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
8. Расход по налогу на прибыль.....	28	24. Связанные стороны.....	40
9. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	30	25. Условные обязательства и операционные риски	41
10. Основные средства.....	31	26. Прибыль на акцию	43
11. Нематериальные активы.....	33	27. Финансовые инструменты и управление рисками	43
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	34	28. События после отчетной даты	49
13. Займы выданные	34	29. Основные положения учетной политики.....	49
14. Долгосрочная дебиторская задолженность .	34	30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	64
15. Запасы	34		

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

(б) Организационная структура и деятельность

ПАО «МСЗ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») включают российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Компания создана в соответствии с Законом Российской Федерации от 3 июля 1991 года №1531-1 «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» и Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» путем преобразования государственного предприятия «Производственное объединение «Машиностроительный завод» и зарегистрирована Постановлением Администрации г. Электросталь Московской области 17 сентября 1993 года.

В связи с изменениями законодательства в 2014 году в части подразделения юридических лиц на публичные и непубличные и, соответственно, изменения наименований организационно-правовых форм юридических лиц, внеочередным общим собранием акционеров ОАО «МСЗ» от 6 марта 2015 года утверждена новая редакция Устава, которая была зарегистрирована 18 марта 2015 года. В соответствии с ней, полное фирменное наименование Компании – Публичное акционерное общество «Машиностроительный завод», сокращенное фирменное наименование – ПАО «МСЗ».

Компания зарегистрирована по адресу: 144001, Московская область, г.Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 12.

Основным видом деятельности Группы является производство ядерного топлива для энергетических ядерных реакторов АЭС различных типов, исследовательских и транспортных

реакторов. Группа имеет полный цикл производства ядерного топлива, начиная от конверсии гексофторида урана в порошок из диоксида урана до изготовления тепловыделяющих сборок (ТВС). На рынок ядерное топливо поставляется как в виде ТВС для эксплуатации в ядерных реакторах АЭС, так и в виде компонентов ядерного топлива – порошка и таблеток их двуокиси урана.

Деятельность Группы контролируется государством, поскольку Компания входит в структуру топливной компании АО «ТВЭЛ», являющейся топливным подразделением Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций), %	
	2016	2015
Акционерное общество «ТВЭЛ»	72,6765	72,8610
Прочие акционеры	27,3235	27,139

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2016	2015
АО «ЛЮК «Дом отдыха Колонтаево»	Деятельность пансионатов, домов отдыха	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Производство машин и оборудования общего назначения	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО»	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШСПЕЦТРАНС»	Деятельность железнодорожного транспорта	Российская Федерация	-	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ»	Производство стальных труб, полых профилей и фитингов	Российская Федерация	100%	0%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 29(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 29(в)(iii) - сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 9 - отложенные налоговые активы и обязательства;
- Пояснение 15 - резерв под обесценение запасов;
- Пояснение 27(iv) - резерв по сомнительным долгам;
- Пояснение 7 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснения 19, 22 - резервы;
- Пояснение 21 - классификация договоров аренды.

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

- - Примечание 9 – признание отложенных налоговых активов;
- - Примечание 25 – признание и оценка резервов и условных обязательств.

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

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

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

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

3. Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

На основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью предприятий Группы, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности, первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В 2015-2016 гг. основным видом деятельности Группы являются производство и реализация продукции атомной промышленности, работы (услуги) по производству и обработке ядерных материалов. Доля выручки данного вида деятельности в 2015 году составляет 86%, в 2016 году - 92%. Доля выручки от оказания прочих услуг составляет несущественную величину и, таким образом, не является существенной для целей представления полномочным лицам Группы для принятия управленческих решений.

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» был выделен один отчетный сегмент, краткий обзор деятельности которого представлен ниже. Прочие направления деятельности Группы отражены как «Все прочие сегменты».

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

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

Информация об отчетных сегментах

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2016 год			
Выручка по сегментам	22,533,725	1,942,975	24,476,700
Выручка от межсегментных продаж	-	(1,188,108)	(1,188,108)
Выручка от внешних продаж	22,533,725	754,867	23,288,592
Процентный доход	1,639,635	26,590	1,666,225
Процентный расход	(958)	(21,869)	(22,827)
Расход по налогу на прибыль	(1,281,606)	(20,802)	(1,302,408)
Прибыль /(убыток) за период	4,598,650	9,550	4,608,200
Амортизация	(2,079,865)	(39,269)	(2,119,134)
Отраслевые резервы	(32,067)	-	(32,067)

На 31 декабря 2016 года

Активы отчетных сегментов, включая	49,894,562	1,785,712	51,680,274
Внеоборотные активы	17,895,155	219,598	18,114,753
Оборотные активы	31,999,407	1,566,113	33,565,520
Обязательства отчетных сегментов, включая	(7,513,791)	(737,495)	(8,251,286)
Долгосрочные обязательства	(2,707,390)	(13,800)	(2,721,190)
Краткосрочные обязательства	(4,806,401)	(723,695)	(5,530,096)

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2015 год			
Выручка по сегментам	20,616,569	3,264,481	23,881,050
Выручка от межсегментных продаж	-	(1,380,048)	(1,380,048)
Выручка от внешних продаж	20,616,569	1,884,433	22,501,002
Процентный доход	1,489,906	98,995	1,588,901
Процентный расход	(1,584)	(483)	(2,067)
Расход по налогу на прибыль	(1,564,112)	(31,328)	(1,595,440)
Прибыль /(убыток) за период	6,265,095	53,293	6,318,388
Амортизация	(1,573,031)	-	(1,573,031)
Отраслевые резервы	(25,907)	-	(25,907)

На 31 декабря 2015 года

Активы отчетных сегментов, включая	43,860,956	3,421,676	47,282,632
Внеоборотные активы	18,095,092	172,442	18,267,534
Оборотные активы	25,765,864	3,249,234	29,015,098
Обязательства отчетных сегментов, включая	(7,886,723)	(758,428)	(8,645,151)
Долгосрочные обязательства	(3,733,322)	(46,003)	(3,779,325)
Краткосрочные обязательства	(4,153,401)	(712,425)	(4,865,826)

	2016	2015
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	22,533,725	20,616,569
Выручка прочих сегментов	1,942,975	3,264,481
Итого выручка по сегментам	24,476,700	23,881,050
Межсегментные операции	(1,188,108)	(1,380,048)
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	23,288,592	22,501,002
Чистая прибыль за период		
Чистая прибыль за период отчетных сегментов	4,598,650	6,265,095
Чистая прибыль за период прочих сегментов	9,550	53,293
Итого чистая прибыль за период по сегментам	4,608,200	6,318,388
Корректировка отложенных налогов по МСФО	870,533	(8,962)
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	32,067	25,907
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(52,356)	(25,594)
Изменение резервов ВЭ и РЗТ за счет изменения макропрогноза (инфляции)	513,261	(146,668)
Амортизация дисконта по резервам	(191,623)	(308,287)
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	(4,300,808)	(204,930)
Начисление убытка от обесценения основных средств	(84,052)	(149,951)
Корректировка стоимости выбывших основных средств	(317,974)	(63,273)
Корректировка амортизации основных средств	(355,433)	(356,354)
Амортизация дисконта по займам выданным	7,295	8,834
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	50,400	-
Прочие корректировки	(22,187)	(54,359)
Прибыль за год в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	757,323	5,034,751
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы		
Активы отчетных сегментов	49,894,562	43,860,956
Активы прочих сегментов	1,785,712	3,421,676
Итого активы по сегментам	51,680,274	47,282,632
Разница в периметрах		
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(399,686)	(95,853)
Дисконтирование долгосрочных займов выданных	(26,768)	(34,063)
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	1,675,957	1,601,000
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(284,081)	(344,448)
Алокация амортизации на стоимость запасов	44,335	68,118
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	50,400	-
Резерв по ВЭ, РЗТ, РАО	281,580	586,806
Элиминация инвестиций	(360,014)	(198,548)
Прочие корректировки	(239,487)	352,715
Итого активы в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	52,422,510	49,218,359
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	7,513,791	7,886,723
Обязательства прочих сегментов	737,495	758,428
Итого обязательства по сегментам	8,251,286	8,645,151
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(399,686)	(95,853)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(1,102,367)	(273,772)

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	843,537	699,528
Начисление резервов по РАО, ВЭ, РЗТ	5,780,047	2,129,078
Признание обязательств по финансовой аренде	23,327	37,931
Признание доходов будущих периодов	(21,632)	(27,348)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	(944,711)	(844,733)
Прочие корректировки	(43,402)	(212,083)
Итого обязательства в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	12,386,399	10,057,899

(б) Географические регионы

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

Географический сегмент внеоборотных активов определяется исходя из их месторасположения.

Выручка по месту расположения покупателей за год	Российская Федерация	Германия	Итого
2015	14,734,325	7,766,677	22,501,002
2016	17,898,944	5,389,648	23,288,592

Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Германия	Итого
На 31 декабря 2015	49,218,359	-	49,218,359
На 31 декабря 2016	53,146,598	-	53,146,598

4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

(а) Приобретение дочернего предприятия

13 сентября 2016 года Группа приобрела контроль над ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ» (далее – ООО «ЭЛЕМАШ-СТП») посредством покупки 100% доли в уставном капитале данной компании. Основным видом деятельности ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» является Производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

100% доли в уставном капитале ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» были оплачены денежными средствами в размере 183 381 тыс. руб.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2016 года прирост выручки за счет ООО «ЭЛЕМАШ-СТП» составил 17 079 тыс. руб., а прибыль сократилась на 21 991 тыс. руб.

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

	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения
Внеоборотные активы	
Основные средства	37 977
Отложенные налоговые активы	684
Прочие внеоборотные активы	1 793
Оборотные активы	
Запасы	169 604
Активы по текущему налогу на прибыль	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80 827
Денежные средства и их эквиваленты	71 071

Прочие оборотные активы	7 262
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(94 164)
Итого идентифицируемых чистых активов	275 054
Общая величина переданного возмещения	(183 381)
Резерв по объединению компаний под общим контролем	91 673

(б) Выбытие дочерней компании

19 декабря 2016 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШСПЕЦТРАНС» (далее – ООО «ЭМСТ»). Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли Группы за год, составил 29 854 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости ООО «ЭМСТ» в результате ликвидации составил 1 976 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату выбытия.

5. Выручка

	2016	2015
Выручка от реализации ядерного топлива	15 058 596	7 873 829
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	7 467 680	12 742 740
Выручка от реализации прочих услуг	644 486	542 333
Реализация услуг по выполнению НИОКР	81 534	1 173 297
Выручка от реализации прочей продукции	28 847	155 304
Выручка от реализации оборудования	7 449	13 498
	23 288 592	22 501 001

6. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	2016	2015
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	(1 267 417)	(262 099)
Налоги, кроме налога на прибыль	(268 082)	(286 918)
Расходы на охрану	(212 099)	(194 034)
Страхование	(124 340)	(105 156)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(80 136)	(165 818)
Консультационные услуги	(75 024)	(82 196)
Услуги связи	(43 070)	(40 848)
Коммунальные услуги	(41 966)	(42 282)
Расходы на лицензии	(32 348)	(17 320)
Расходы на рекламу и маркетинг	(20 401)	(13 112)
Арендные расходы	(19 518)	(29 477)
Прочие	(114 658)	(141 141)
	(2 299 059)	(1 380 401)

(б) Прочие операционные доходы

	2016	2015
Доход от сдачи в аренду	164 244	169 253
Доход от финансирования международными организациями	60 187	40 088
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	79 015	-
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	69 695	62 749
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	16 067	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	75 013
Доход от реализации прочих активов	-	60 021
Доходы от прочего целевого финансирования	-	-
Прочие доходы	64 214	147 206
	453 422	554 330

(в) Прочие операционные расходы

	2016	2015
Расходы на резерв на рекультивацию нарушенных земель	(3 916 273)	(37 802)
Убыток от реализации основных средств	(399 890)	(71 108)
Социальные расходы	(127 401)	(134 069)
Убыток от обесценения основных средств	(83 778)	(149 951)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(53 023)	(24 000)
Арендные расходы	(20 380)	(61 871)
Убыток реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(16 868)	(41 788)
Убыток от реализации прочих активов	(5 893)	-
Расходы на благотворительность	(5 566)	(7 484)
Амортизация основных средств	(4 060)	(98)
Убыток от обесценения запасов	(1 984)	(802)
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних предприятий	(1 976)	-
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	-	(163 334)
Убыток от реализации нематериальных активов	-	(119 664)
Прочие расходы	(62 076)	(438 067)
	(4 699 168)	(1 250 038)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За год, закончивший ся 31 декабря 2016	За год, закончившийс я 31 декабря 2015
Процентные доходы по выданным займам	1 535 057	1 281 442
Прибыль от курсовой разницы	-	307 035
Процентный доход по банковским депозитам	109 271	46 997
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	16 868	40 377
Амортизация дисконта по выданным займам	7 295	8 834
Доходы от участия в других организациях	38	38
	1 668 529	1 684 723
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(190 655)	(306 605)
Проценты по пенсионным обязательствам	(65 939)	(85 143)
Отрицательные курсовые разницы	(62 346)	-
Процентный расход по финансовой аренде	(5 265)	(8 787)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(968)	-
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	-	(1 681)
Проценты за пользование заемными средствами	-	(1 681)

За год, закончивший ся 31 декабря 2016	За год, закончившийс я 31 декабря 2015
(325 173)	(403 897)
1 343 356	1 280 826

7. Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Ниже представлены основные актуарные допущения:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	9,8	13
Ставка инфляции	5,5	5,7
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7,6	7,8
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 60/57 для мужчин/женщин	
Пенсионный возраст		
Смертность	Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% для пенсионеров	

а) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	699 528	654 949
Стоимость услуг текущего периода	9 648	9 508
Затраты на проценты	65 939	85 143
Актuarная прибыль или убыток	91 654	18 985
Выплаты по программе	(23 231)	(69 057)
Секвестр или окончательный расчет по плану	-	-
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	843 538	699 528

б) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	9 648	9 508
Проценты по обязательству	65 939	85 143
Секвестр или окончательный расчет по плану	-	-
	75 587	94 651

в) Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	465 417	450 229
Признано в течение отчетного года	73 323	15 188
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	538 740	465 417

д) Накопленная сумма актuarных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Совокупный размер актuarных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	538 740	465 417

8. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2015 и 2016 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2016	2015
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	1 302 408	1 595 440
Недоначислено в предшествующие годы	2 972	13 110
	1 305 380	1 608 550
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 001 836)	57 460
	303 544	1 666 010

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2016		2015	
	<u>1 060 866</u>	<u>100%</u>	<u>6 700 761</u>	<u>100%</u>
Прибыль до налогообложения				
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	212 173	20%	1 340 152	20%
Влияние:				
Невычитаемые расходы	88 399	8%	312 748	5%
Недоначислено в предыдущие года	<u>2 972</u>		<u>13 110</u>	
Текущий налог на прибыль	<u>303 544</u>	<u>29%</u>	<u>1 666 010</u>	<u>25%</u>

9. Отложенные налоговые активы и обязательства**а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:**

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Основные средства	480	-	(1 076 577)	(1 177 530)	(1 076 097)	(1 177 530)
Нематериальные активы	15 649	22 050	-	-	15 649	22 050
Запасы	-	-	(399 025)	(612 575)	(399 025)	(612 575)
Займы выданные	96 491	100 728	-	-	96 491	100 728
Дебиторская задолженность	11 663	31 858	-	(317)	11 663	31 541
Резервы	1 102 561	366 347	-	-	1 102 561	366 347
Прочие обязательства	16 393	7 156	(3 566)	-	12 827	7 156
Обязательства по вознаграждению работников	168 707	139 906	-	-	168 707	139 906
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66 557	101 490	-	(48)	66 557	101 442
Налоговые активы / (обязательства)	1 478 501	769 535	(1 479 168)	(1 790 470)	(667)	(1 020 935)
Зачет налога	(1 460 765)	(758 961)	1 460 765	758 961	--	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	17 736	10 574	(18 403)	(1 031 509)	(667)	(1 020 935)

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2016	2015
На начало отчетного периода	(1 020 935)	(967 272)
Признаны в составе прибыли или убытка	1 001 836	(57 460)
Приобретение дочерних компаний	684	-
Выбытие дочерних компаний	(583)	-
Признаны в составе прочего совокупного дохода	18 331	3 797
На конец отчетного периода	(667)	(1 020 935)

10. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2015	225 798	10 406 483	15 901 071	1 945 392	816 153	999 345	5 347 754	35 641 997
Поступления	-	110	771 087	62	7 480	35 929	2 197 890	3 012 558
Выбытия	(511)	(1 532 170)	(413 436)	(1 665)	(21 055)	(25 302)	(21 407)	(2 015 546)
Ввод в эксплуатацию	24 278	1 078 601	2 453 594	44 037	4 454	23 058	(3 628 022)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(235 629)	(423 806)	(4 286)	151 547	(162)	7 085	(505 251)
Остаток на 31 декабря 2015	249 565	9 717 396	18 288 510	1 983 540	958 579	1 032 868	3 903 300	36 133 758
Остаток на 1 января 2016	249 565	9 717 396	18 288 510	1 983 540	958 579	1 032 868	3 903 300	36 133 758
Поступления	-	190 931	1 905 682	41 668	7 882	100	766 585	2 912 848
Приобретение дочерних компаний	-	-	49 486	1 892	-	821	3 302	55 501
Выбытия	-	(194 566)	(308 797)	(2 366)	(22 644)	(100 544)	(935 172)	(1 564 089)
Выбытие дочерних компаний	-	-	(2 375)	-	(1 627)	(82)	-	(4 084)
Ввод в эксплуатацию	-	-	10 224	-	9 196	107 418	(126 838)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	142 291	(137 786)	3 326	(94 414)	163	264	(86 156)
Остаток на 31 декабря 2016	249 565	9 856 052	19 804 944	2 028 060	856 972	1 040 744	3 611 441	37 447 778

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудова-ние</u>	<u>Сооруже- ния и передаточ- ные устройства</u>	<u>Транс- портные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство</u>	<u>Итого</u>
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2015	-	(3 368 889)	(8 985 791)	(1 310 455)	(633 699)	(800 934)	-	(15 099 768)
Начисленная амортизация	-	(180 931)	(1 623 578)	(56 797)	(28 644)	(67 647)	-	(1 957 597)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	230 397	144 784	5 071	(25 112)	160	-	355 300
Выбытия	-	103 767	402 943	5 125	19 960	21 336	-	553 131
Остаток на 31 декабря 2015	-	(3 215 656)	(10 061 642)	(1 357 056)	(667 495)	(847 085)	-	(16 148 934)
Остаток на 1 января 2016	-	(3 215 656)	(10 061 642)	(1 357 056)	(667 495)	(847 085)	-	(16 148 934)
Начисленная амортизация	-	(252 118)	(2 190 436)	(43 840)	(30 985)	(56 542)	-	(2 573 921)
Приобретение дочерних компаний	-	-	(17 329)	(173)	-	(485)	-	(17 987)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(183 244)	166 572	(3 440)	22 365	(161)	-	2 092
Выбытия	-	43 976	271 468	-	11 479	87 273	-	414 196
Выбытие дочерних компаний	-	-	535	-	10 817	-	-	11 352
Остаток на 31 декабря 2016	-	(3 607 042)	(11 830 832)	(1 404 509)	(653 819)	(817 000)	-	(18 313 202)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2015	225 798	7 037 595	6 915 280	634 937	182 454	198 411	5 347 753	20 542 229
На 31 декабря 2015	249 565	6 501 740	8 226 868	626 484	291 083	185 783	3 903 300	19 984 824
На 31 декабря 2016	249 565	6 249 010	7 974 112	623 551	203 153	223 744	3 611 441	19 134 576

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года отсутствовали основные средства, находящиеся в залоге.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2016 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 25 397 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года (41 509 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года) являются объектами финансовой аренды.

(в) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2016 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 1 154 789 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной консервации (на 31 декабря 2015 года: 1 160 162 тыс. руб., на 1 января 2015 года: 1 090 780 тыс. руб.). Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе.

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

11. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2015	435 434	136 180	571 614
Поступления	117 315	28 816	146 131
Выбытия	(174 054)	(23 151)	(197 205)
Остаток на 31 декабря 2015	378 695	141 845	520 540
Остаток на 1 января 2016	378 695	141 845	520 540
Поступления	557 486	19 984	577 470
Выбытия	(215 254)	(130 364)	(345 618)
Остаток на 31 декабря 2016	720 927	31 465	752 392
Амортизация			
Остаток на 1 января 2015	(145 173)	(123 328)	(268 501)
Поступление накопленной амортизации	(48 703)	-	(48 703)
Начисленная амортизация	(103 454)	(10 081)	(113 535)
Выбытия	78 940	-	78 940
Остаток на 31 декабря 2015	(218 390)	(133 409)	(351 799)
Остаток на 1 января 2016	(218 390)	(133 409)	(351 799)
Начисленная амортизация	(90 995)	(13 516)	(104 511)
Выбытия	61 873	128 564	190 437
Остаток на 31 декабря 2016	(247 512)	(18 361)	(265 873)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2015	290 261	12 852	303 113
На 31 декабря 2015	160 305	8 436	168 742
На 31 декабря 2016	473 415	13 104	486 519

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Доля владения	Сумма инвестиций	Доля владения	Сумма инвестиций
Внеоборотные				
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	24,98%	2 498	24,98%	2 498
ООО «ЭПОС»	-	-	-	16 868
Акции прочих компаний	-	1 556	-	1 556
Обесценение	-	(1 411)	-	(18 279)
		2 643		2 643

13. Займы выданные

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Внеоборотные		
Займы, выданные сотрудникам	68 205	80 046
Займы, выданные сторонним компаниям	9 690	16 159
	77 895	96 205
Оборотные		
Займы, выданные сотрудникам	18 989	18 556
Займы, выданные связанным сторонам	15 800 000	13 100 000
	15 818 989	13 118 556

Займы, выданные сотрудникам, представляют собой денежные средства, предоставленные сотрудникам на покупку квартир в рассрочку. Все займы, являясь беспроцентными. В консолидированной финансовой отчетности данные займы отражены по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составила от 8,25-18% годовых. Срок окончательного платежа по займам 2017-2028 год.

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 9.34 до 10.5 % годовых (2015: 11-17%). Срок погашения займов 2017 год.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	5 523	7 635
Авансы выданные	1 171	1 180
НДС к возмещению долгосрочный	1 204	156 232
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	-	1
	7 898	165 048

15. Запасы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	7 014 814	6 123 817
Сырье и основные материалы	56	56
Прочие материалы	1 201 826	1 136 728
Незавершенное производство - прочее	252 124	409 293
Готовая продукция - ядерное топливо	110 055	321 072
Готовая продукция - прочая	259 546	769 409
Полуфабрикаты и комплектующие	33 679	73 765
Топливо	2 062	11 301
	8 874 162	8 845 441

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	года	года
Резерв под прочие материалы	(4 413)	(2 430)
Резерв под сырье и основные материалы	(56)	(56)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	-	-
Резерв - топливо	-	-
	8 869 693	8 842 955

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 9,851,133 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года: 12 005 455 тыс. рублей), а также материалы на ответственное хранение на сумму 7,964,083 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 4 941 138 тыс. руб.). Так как право собственности на материалы к Группе не перешло, данные материалы не учтены в отчете о финансовом положении.

Материалы, принятые в переработку, получены от связанных сторон, контролируемых ГК «Росатом», и третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	5 372 012	3 388 907
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	434 400	635 547
Авансы поставщикам	170 911	535 103
Прочая дебиторская задолженность	379 307	237 885
	6 356 630	4 797 442
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(16 700)	(11 326)
Резерв под авансы поставщикам	(305)	(100)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(61 990)	(21 131)
	6 277 635	4 764 885

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	825	1 184
Денежные средства на счетах в банках	1 667 233	1 599 717
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	-	300 000
Аккредитивы со сроком до 3-х месяцев	8 589	990
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	1 676 647	1 901 891

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

18. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	года	года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 621 046	1 586 269
Оплачено, штук	4 116	34 777

В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 625 162	1 621 046
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 625 162	1 621 046
Списание увеличения Акционерного капитала	(1 328 046)	(1 328 046)
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	93 223	93 223
Признание увеличения Акционерного капитала	4 116	34 777
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	390 339	386 223

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 621 046 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 рублей (балансовая стоимость на 31.12.2016 - 240 рублей, на 31.12.2015 - 238 руб). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. Все акции оплачены полностью.

На дату перехода на МСФО было произведено списание увеличения номинальной стоимости акций за счет резерва переоценки основных фондов и средств фонда накопления, начисленных по российским правилам бухгалтерского учета. Корректировка номинальной стоимости акций на эффект влияния инфляции связана с тем, что до 31 декабря 2002 года экономика Российской Федерации была гиперинфляционной.

По состоянию на 31 декабря 2016 года дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 99 978 тыс. рублей в количестве 4 116 шт.

По состоянию на 31 декабря 2015 года дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 844 733 тыс. рублей в количестве 34 777 шт. При этом 12 388 шт. обыкновенных акций на сумму 300 905 были оплачены путем передачи в собственность Компании недвижимого имущества.

(б) Дивиденды

В течение 2015 и 2016 годов дивиденды Группой не выплачивались.

19. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на реабилитацию загрязненных территорий и РАО	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2015 года	2 403 564	172 953	14 509	2 591 026
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	118 761	27 890	17	146 668
Амортизация дисконта	286 024	20 581	1 681	308 286
Прочие изменения в оценке обязательств	(1 288 686)	214 345	(5 895)	(1 080 236)
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 519 663	435 769	10 312	1 965 744
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(195 771)	(317 181)	(310)	(513 262)
Амортизация дисконта	148 167	42 487	968	191 622
Прочие изменения в оценке обязательств	(86 542)	4 233 454	8 853	4 155 765
Остаток на 31 декабря 2016 года	1 385 517	4 394 529	19 823	5 799 869

Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

Компания осуществляла свою деятельность в СССР и Российской Федерации в течение многих

лет, что привело к необходимости проведения определенных мероприятий по обеспечению ядерной и радиационной безопасности. Данные мероприятия включают работы по рекультивации земель, переработке ядерных отходов, строительству и реконструкции существующих объектов, и выводу из эксплуатации отработавших производств.

(а) Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

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

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,56% на 31 декабря 2016 года, 9,75% на 31 декабря 2015 года, 11,9% на 1 января 2015 года.

(б) Резервы по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязнённых территорий использовалась информация о прогнозных величинах расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями ГК «Росатом» в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва.

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств, руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла объектов использования атомной энергии, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ следующим образом:

- Схема вывода «отложенный демонтаж» предусматривает разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (5 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива, получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к сохранению под наблюдением (5 лет); сохранение под наблюдением (30 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (5-10 лет).
- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2017-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации

территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2017-2020 годы и на период до 2030 года».

- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму оценочных резервов.

В течение 2016 года Группа произвела перерасчет оценки резервов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии, реабилитации загрязненных территорий, а также резерва на обращение с радиоактивными отходами. Данные изменения преимущественно связаны с уточнением некоторых исходных данных (например, были уточнены тарифы на транспортировку и захоронение, уровень загрязненности зданий и т.д.), трактовкой обязательств, связанных с объектами, находящимися в федеральной собственности, пунктами хранения и реабилитацией загрязненных территорий, уточнением дат ввода в эксплуатацию и ожидаемого начала циклов вывода объектов, а также изменением ставки дисконтирования с 9,75% до 8,56%.

В составе статьи «прочие изменения в оценке обязательств» расшифровки движения резервов отражены изменения оценок будущих денежных потоков (стоимости некоторых работ).

20. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов преимущественно учтена стоимость следующих активов, приобретенных за счет средств различных государственных программ безвозмездного целевого финансирования и международной помощи:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	951 501	1 021 991
Прочее	1 735	1 771
	953 236	1 023 762
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	562 379	451 926
Прочее	13	-
	562 392	451 926
	1 515 628	1 475 688

21. Обязательства по финансовой аренде

	31 декабря 2016 года			31 декабря 2015 года		
	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей	Мини-мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини-мальных арендных платежей
Менее одного года	16 367	2 863	13 504	19 870	5 265	14 604
От 1 до 5 лет	11 372	1 550	9 822	27 739	4 413	23 327
	27 739	4 413	23 326	47 609	9 678	37 931

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В 2016 и 2015 годах новые договора финансовой аренды Группой не заключались. В отчетном году ставки составляли:

	2016	2015
Договоры аренды	11,4% – 51,7%	11,4% – 51,7%

22. Краткосрочные резервы

	Резервы по судебным спорам
Остаток на 1 января 2015 года	-
Начислено	163 334
Остаток на 31 декабря 2015 года	163 334
Начислено	1 432
Использовано	(84 ,319)
Восстановлено	(80 447)
Остаток на 31 декабря 2016 года	-

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не участвовала в судебных разбирательствах. На 31 декабря 2015 года Группа имела резерв по судебным спорам на сумму 163 334 тыс. руб.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	24 008	-
Задолженность перед поставщиками	-	-
Прочая кредиторская задолженность	6 878	76 243
	30 886	76 243
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	1 317 679	2 859 465
Задолженность перед персоналом	918 077	927 657
Задолженность по НДС	220 357	70 167
Задолженность по прочим налогам	445 921	309 277
Задолженность перед поставщиками	871 008	296 646
Прочая кредиторская задолженность	26 651	140 496
	3 799 693	4 603 707

По состоянию на 31 декабря 2016 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 264 678 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудникам в сумме 509,324 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 238 164 тыс. рублей и 515 097 тыс. рублей соответственно).

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 27.

24. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2016 и 2015 годы составила 125 349 тыс. руб. и 111 176 тыс. руб. соответственно.

с) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2016 и 2015 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Доходы

	Сумма сделки 2016	Сумма сделки 2015	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	17 164 216	14 057 759	4 885 894	2 879 627
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	52	50		-
	17 164 268	14 057 809	4 885 894	2 879 627
Прочие доходы	356 114	285 196		
	17 520 382	14 343 005	4 885 894	2 879 627

Расходы

	Сумма сделки 2016	Сумма сделки 2015	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года
<u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(10 563 239)	(13 960 730)	(1 387 971)	(2 878 267)
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	-	-	-
	<u>(10 563 239)</u>	<u>(13 960 730)</u>	<u>(1 387 971)</u>	<u>(2 878 267)</u>
Прочие расходы	(98 516)	(38 150)		
	<u>(10 661 755)</u>	<u>(13 998 880)</u>	<u>(1 387 971)</u>	<u>(2 878 267)</u>

Займы выданные

	Сумма займа 2016	Сумма займа 2015	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года
<u>Займы выданные:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	20 400 000	14 050 000	15 800 000	13 100 000
Всего	<u>20 400 000</u>	<u>14 050 000</u>	<u>15 800 000</u>	<u>13 100 000</u>

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 9,34 до 10,5 % годовых (2015: 11-17%). Срок погашения займов 2017 год.

25. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг. В то же время Группа уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков Группы, связанных с производством и реализацией продукции.

Группа в 2015 – 2016 гг. обеспечила следующее страхование:

- страхование гражданской ответственности за ядерный и радиационный ущерб (включая ущерб окружающей среде) при транспортировании ядерных материалов;
- страхование гражданской ответственности владельца, опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхование утраты и повреждения грузов (включая урановую продукцию и оборудование) при их транспортировании;
- страхование имущества (основных средств) Группы;
- страхование рисков, связанных с автотранспортом (КАСКО и ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- страхование ответственности владельцев складов временного хранения;

- страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства (Строители СРО).

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

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

На 31 декабря 2015 года резерв по судебным искам был начислен в размере 163 334 тыс. руб.

(в) Налоговые риски

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

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

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

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

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

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Данное законодательство и практика его применения продолжает

развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

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

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года Группа не имеет выданных гарантий и поручительств.

(д) Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2016 году и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

26. Прибыль на акцию

	2016	2015
Чистая прибыль за год	757 323	4 695 378
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 621 372	1 597 561
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,47	2,94

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

27. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Группа подвергается следующим видам рисков:

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

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

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Политикой управления рисками:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- проведение периодической переоценки рисков;
- прозрачность процесса управления рисками, информирование о возможных рисках и открытый диалог о возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- надежность системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- постоянное развитие с целью наиболее полного удовлетворения потребностей Группы в достижении целей;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств

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

31 декабря 2016 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	927 863	911 163	16 700
	927 863	911 163	16 700

31 декабря 2015 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	676 718	600 475	76 243
	676 718	600 475	76 243

б) Кредитный риск

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

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив, авансовый платеж, резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

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

Подход к управлению кредитным риском Группы формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Группы и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных ГК «Росатом» с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет риск

дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Основными мерами управления риском являются:

- страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Группы;
- применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата);

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 676 647 тыс. руб. (в 2015 году: 1 901 891 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации, одобренных в качестве опорных банков Госкорпорацией «Росатом».

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	года	года
Денежные средства и их эквиваленты	1 676 647	1 901 891
Займы выданные	15 896 884	13 214 761
Текущая торговая дебиторская задолженность	5 372 012	3 388 907
Текущая прочая дебиторская задолженность	379 307	237 885
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	5 523	7 635
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 054	20 922
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	15	15
	23 334 442	18 772 016

(iv) Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	(32 457)	(12 929)
Сальдо на 1 января	(52 816)	(24 637)
Сумма созданного / (восстановленного) резерва	6 583	5 108
Использование резерва	(78 690)	(32 458)
Сальдо на 31 декабря		

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

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

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются российские рубли. Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

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

Показатели 2015 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

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

	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность		519 713	-	600 718
Прочая дебиторская задолженность	-	-	6 993	-
Денежные средства и их эквиваленты	8 210	484 085	10 542	109 154
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность		(7 709)	-	(8 558)
Нетто-величина риска	8 210	996 089	17 535	701 314
Эффект от укрепления валюты на 5%	411	49 804	877	35 066

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2016	2015	2016	2015
1 доллар США	67,0349	60,9579	60,6569	72,8827
1 ЕВРО	74,2310	67,7767	63,8111	79,6972

(ii) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Группа имела предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
	2016	2015
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	77 895	96 205
Финансовые активы (краткосрочные)	15 818 989	13 118 556
	15 896 884	13 214 761

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли (см. Примечание 27).

28. События после отчетной даты

100% пакета акций АО «ЛОК «Колонтаево» выставлено на продажу.

29. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, кроме изменений описанных ниже в пункте (а), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

ii) Неконтролирующие доли

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

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

iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в

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

iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

v) Потеря контроля

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

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

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

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

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

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

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

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

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | 3-15 лет. |

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

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе

прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Затраты на разработки | 1-20 лет; |
| • Программное обеспечение | 1-25 лет; |
| • Лицензии | 1-25 лет; |

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

iv) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(д) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми ценные бумаги и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному

финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроеизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечания 13, 14 и 16).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыe инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа классифицирует непроеизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

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

кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают производные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения совокупных денежных потоков от продаж в иностранной валюте. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения признаются в прочем совокупном доходе, а при выбытии производного инструмента переносятся в состав прибыли или убытка за период.

(е) Запасы

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

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям; себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

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

(ж) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

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

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

(и) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей займов и дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в

наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДС на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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

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

(к) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными

взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах, посредством дисконтирования данной суммы и вычитания справедливой стоимости любых активов плана. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(v) Выходные пособия

Расходы по выходным пособиям признаются на самую раннюю из следующих дат: когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений и когда предприятие признает затраты на реструктуризацию. Если выплата выходных пособий в

полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, то они дисконтируются.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

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

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию сооружений и оборудования в текущих ценах, а именно расчетной стоимости демонтажа и ликвидации соответствующих объектов.

Данные резервы пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

(ii) Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)

Группа признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения в текущих ценах.

(iii) Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку, утилизацию или захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся при переработке урановых руд («хвостов»), радиоактивных отходов, образованных в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с радиоактивными отходами признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрыты в Пояснении 20.

(iv) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в

Примечаниях 29 м (i) – (iii) будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например, государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты / период погашения обязательства и актива не совпадают.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(н) Прочие доходы и расходы

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

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка

за период линейным методом на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

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

(ii) Определения наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(iii) Социальные платежи

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

(o) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой осуществляющий коммерческую деятельность компонент Группы, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируемая главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними.

(с) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- **«Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)»**

Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- **Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»**

Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

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

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

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа еще не проанализировала вероятное влияние данного стандарта на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

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

В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- **Прочие изменения**

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

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».