

ПАО «МСЗ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и заключение независимого аудитора**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
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

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы, за периоды, закончившиеся на указанные даты в соответствии с принципами, раскрытыми в примечании к консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 г.

Генеральный директор

О.Л. Седельников

Главный бухгалтер

С.С. Розанова

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод» (ОГРН 1025007111491, дом 12, ул. Карла Маркса, г. Электросталь, Московская область, Российская Федерация, 144001) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или 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 2018 года, а также его 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 консолидированной 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.

Значимым вопросом в формировании консолидированной финансовой отчетности являлась оценка основных средств. Величина основных средств существенна в 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 положениях по учетной политике.

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

Значимым вопросом в формировании консолидированной финансовой отчетности являлась оценка запасов. Величина запасов существенна в общей стоимости активов Группы.

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

- а) анализ учетной политики Группы в отношении отражения запасов, а также резервов под обесценения запасов;
- б) аналитические процедуры в отношении отражения и обесценения запасов.

Информация об оценке основных средств раскрыта в примечании 15 и положениях по учетной политике.

Мы не выражаем отдельного мнения по ключевому вопросу оценки запасов.

Значимым вопросом в формировании консолидированной финансовой отчетности являлась величина займов выданных, в связи с тем, что величина составляет существенную величину от общей стоимости активов Группы.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении величины займов выданных, в том числе, но не ограничиваясь следующими:

- а) анализ учетной политики Группы в отношении отражения займов;
- б) аналитические процедуры в отношении величины займов выданных;
- в) детальные процедуры в отношении величины займов выданных.

Информация о величине займов выданных раскрыта в примечании 13 и положениях по учетной политике.

Мы не выражаем отдельного мнения по ключевому вопросу величины займов выданных.

Значимым вопросом в формировании консолидированной финансовой отчетности являлась величина торговой дебиторской задолженности, в связи с тем, что величина торговой дебиторской задолженности составляет существенную величину 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;
- в) детальные процедуры в отношении величины торговой дебиторской задолженности.

Информация о величине торговой дебиторской задолженности раскрыта в примечании 16 и положениях по учетной политике.

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

Ответственность руководства аудируемого лица 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 консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его 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 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 консолидированной 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 Группы;

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 – Звездин А.Л.

Генеральный директор ООО «ГФ»

А.Л. Звездин

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

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

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

ОРНЗ 11203052793

«26» апреля 2019 года

	Приме- чание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	18 151 710	19 144 982
Нематериальные активы	11	169 733	556 283
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	2 643	2 643
Займы выданные	13	50 805	59 565
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	43 277	16 819
Отложенные налоговые активы	9	213 610	215 974
Прочие внеоборотные активы		21 806	6 632
Итого внеоборотных активов		18 653 584	20 002 898
Оборотные активы			
Запасы	15	8 289 813	8 933 874
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	13	20 012 064	16 414 630
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 586 526	9 588 628
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		310	23
Прочие оборотные активы		-	107
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 263 375	1 013 024
Итого оборотных активов		37 152 088	35 950 286
Итого активов		55 805 672	55 953 184

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акции		432 441	410 923
Эмиссионный доход		4 716 477	4 215 319
Резервы		(579 108)	(610 126)
Нераспределенная прибыль		42 582 151	40 638 576
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		47 151 961	44 654 692
Итого собственного капитала		47 151 961	44 654 692
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	7	827 355	1 030 440
Резервы, долгосрочные	19	5 143 985	5 831 490
Отложенные налоговые обязательства	9	5 321	7 760
Доходы будущих периодов	20	708 128	896 500
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	21	-	4 398
Кредиторская задолженность	23	5 668	30 841
Итого долгосрочных обязательств		6 690 457	7 801 429
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 551 020	3 062 623
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	21	4 398	5 425
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		73 679	92 837
Доходы будущих периодов	20	334 157	333 122
Резервы	22	-	3 056
Итого краткосрочных обязательств		1 963 254	3 497 063
Итого обязательств		8 653 711	11 298 492
Итого собственного капитала и обязательств		55 805 672	55 953 184

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка	5	17 922 331	21 744 402
Материальные затраты		(7 689 320)	(11 389 353)
Вознаграждения работникам		(4 980 323)	(4 792 493)
Амортизация		(2 505 979)	(2 939 641)
Прочие затраты	6 (а)	(1 215 494)	413 458
Прочие операционные доходы	6 (б)	1 435 107	1 986 265
Прочие операционные расходы	6 (в)	(1 598 042)	(724 555)
Результаты операционной деятельности		1 368 280	4 298 083
Финансовые доходы	6 (г)	1 480 132	1 526 807
Финансовые расходы	6 (г)	(485 083)	(589 455)
Прибыль до налогообложения		2 363 329	5 235 435
Расход по налогу на прибыль	8	(419 754)	(953 780)
Прибыль за год		1 943 575	4 281 655
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)	153 364	(203 824)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	9 (b)	(30 673)	40 765
Общий совокупный доход за год		2 066 266	4 118 596

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2019 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 - 75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		2 363 329	5 235 435
Корректировки:			
Амортизация		2 505 979	2 940 717
(Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств	6	(166 022)	(345 560)
(Прибыль)/убыток от списания НМА и прочих активов	6	422 155	(31 629)
Финансовые доходы	6	(1 257 605)	(1 520 677)
Финансовые расходы	6	410 505	522 160
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	6	74 578	67 295
Изменения в резервах		(394 942)	(832 250)
Восстановление убытка от обесценения активов	6	(217)	(627)
Прибыль от курсовой разницы	6	(222 526)	(6 130)
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	178 566	2 244
Прочие операционные доходы		(41 311)	(11 055)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		3 872 489	6 019 924
Изменение запасов		592 003	(24 455)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 980 567	(3 278 340)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 306 827)	(651 101)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(154 972)	(43 452)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 983 260	2 020 736
Налог на прибыль уплаченный		(830 022)	(1 439 316)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		5 153 238	581 420

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончивш ийся 31 декабря 2018 года	За год, закончивш ийся 31 декабря 2017 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные дивиденды		38	38
Проценты полученные		1 247 220	1 535 413
Приобретение основных средств		(2 153 592)	(2 561 359)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		25 352 489	21 816 305
Поступления от выбытия основных средств		228 188	326 422
Выбытие денежных средств от ликвидации дочерних компаний		(105 365)	(12 825)
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(28 950 146)	(22 400 000)
Приобретение нематериальных активов		(77 218)	(451 262)
Поступления от выбытия нематериальных активов		39 429	18 607
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(4 418 957)	(1 728 661)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		522 676	499 985
Погашение обязательств по финансовой аренде (включая проценты)		(6 606)	(16 367)
Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности, нетто		516 070	483 618
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		1 250 351	(663 623)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	1 013 024	1 676 647
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	2 263 375	1 013 024

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, 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 2017 года	390 339	3 735 918	91 673	(538 740)	36 356 921	40 036 111
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	4 281 655	4 281 655
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(163 059)		(163 059)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(163 059)		(163 059)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(163 059)	4 281 655	4 118 596
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	20 584	479 401	-	-	-	499 985
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	20 584	479 401	-	-	-	499 985
Остаток на 31 декабря 2017 года	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	40 638 576	44 654 692

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, 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 31 декабря 2017 года	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	40 638 576	44 654 692
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15 за вычетом налога	-	-	-	-	-	-
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 за вычетом налога	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2018 года *	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	40 638 576	44 654 692
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	1 943 575	1 943 575
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	122 691	-	122 691
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	122 691	1 943 575	2 066 266
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	21 518	501 158		-	-	522 676
Выбытие дочерних компаний	-	-	(91 673)	-	-	(91 673)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	21 518	501 158	(91 673)	-	-	431 003
Остаток на 31 декабря 2018 года	432 441	4 716 477	-	(579 108)	42 582 151	47 151 961

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 29).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17 - 75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения	18	17. Денежные средства и их эквиваленты	36
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	19	18. Капитал и резервы.....	36
Оценка справедливой стоимости.....	21	19. Долгосрочные резервы	37
3. Сегментная отчетность	21	20. Доходы будущих периодов	39
4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	25	21. Обязательства по финансовой аренде	39
5. Выручка	25	22. Краткосрочные резервы	40
6. Доходы и расходы.....	26	23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
7. Обязательства по вознаграждению работникам	27	24. Связанные стороны.....	40
8. Расход по налогу на прибыль.....	28	25. Условные обязательства и операционные риски	42
9. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	30	26. Прибыль на акцию	44
10. Основные средства.....	31	27. Финансовые инструменты и управление рисками	44
11. Нематериальные активы.....	33	28. События после отчетной даты	50
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	34	29. Изменение существенных принципов учетной политики	50
13. Займы выданные	34	30. Основные положения учетной политики.....	53
14. Долгосрочная дебиторская задолженность .	35	31. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	75
15. Запасы	35		
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35		

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.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций 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 2018 года и 31 декабря 2017 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	2018	2017
Акционерное общество «ТВЭЛ»	70,8860	71,7675
Прочие акционеры	29,1140	28,2325

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).

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

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2018	2017
АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево»	Деятельность пансионатов, домов отдыха	Российская Федерация	0%	100%
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Производство машин и оборудования общего назначения	Российская Федерация	100%	100%
	Производство, передача и распределение пара и горячей воды,		100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»	кондиционирование воздуха	Российская Федерация		
ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ»	Производство стальных труб, полых профилей и фитингов	Российская Федерация	0%	100%

(в) База для определения стоимости

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

(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 5 – признание выручки;
- Пояснение 7 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 9 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Пояснение 15 – оценочные резервы под обесценение запасов;
- Пояснение 14 и 16 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Пояснения 19, 22 - резервы;
- Пояснение 21 - классификация договоров аренды;
- Примечание 30(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 30(в)(iii) - сроки полезного использования основных средств.

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

- Примечание 5 – признание выручки;
- Примечание 9 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 25 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;
- Примечание 27 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

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 2017-2018 годах 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 2017 году составляет 90%, в 2018 году - 94%. 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 2018 год			
Выручка по сегментам	17 653 756	1 059 882	18 713 638
Выручка от межсегментных продаж	-	(791 307)	(791 307)
Выручка от внешних продаж	17 653 756	268 575	17 922 331
Процентный доход	1 323 270	23 091	1 346 361
Процентный расход	151 661	(8 812)	142 849
Расход по налогу на прибыль	(344 464)	10 280	(334 184)
Прибыль /(убыток) за период	2 219 814	(332 336)	1 887 478
Амортизация	(2 197 461)	(44 428)	(2 241 889)
Отраслевые резервы	(18 843)	-	(18 843)

На 31 декабря 2018 года

Активы отчетных сегментов, включая	53 333 477	1 147 333	54 480 810
Внеоборотные активы	16 765 217	81 251	16 846 468
Оборотные активы	36 568 260	1 066 082	37 634 342
Обязательства отчетных сегментов, включая	(4 063 080)	(153 706)	(4 216 786)
Долгосрочные обязательства	(1 987 648)	(11 625)	(1 999 273)
Краткосрочные обязательства	(2 075 432)	(142 081)	(2 217 513)

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2017 год			
Выручка по сегментам	20 740 079	2 376 669	23 116 748
Выручка от межсегментных продаж	-	(1 372 346)	(1 372 346)
Выручка от внешних продаж	20 740 079	1 004 323	21 744 402
Процентный доход	1 467 625	73 046	1 540 671
Процентный расход	(170 190)	(8 153)	(178 343)
Расход по налогу на прибыль	(1 067 140)	(69 269)	(1 136 409)
Прибыль /(убыток) за период	3 490 433	46 348	3 536 781
Амортизация	(2 293 838)	(113 229)	(2 407 067)
Отраслевые резервы	(68 677)	-	(68 677)

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
На 31 декабря 2017 года			
Активы отчетных сегментов, включая	51 061 330	3 500 308	54 561 638
Внеоборотные активы	17 264 513	216 704	17 481 217
Оборотные активы	33 796 817	3 283 604	37 080 421
Обязательства отчетных сегментов, включая	(6 686 726)	(683 301)	(7 370 027)
Долгосрочные обязательства	(2 395 746)	(14 912)	(2 410 658)
Краткосрочные обязательства	(4 290 980)	(668 389)	(4 959 369)
		2018	2017
Выручка от внешних продаж			
Выручка отчетных сегментов		17 653 756	20 740 079
Выручка прочих сегментов		1 059 882	2 376 669
Итого выручка по сегментам		18 713 638	23 116 748
Межсегментные операции		(791 307)	(1 372 346)
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках		17 922 331	21 744 402
Чистая прибыль за период			
Чистая прибыль за период отчетных сегментов		2 219 814	3 490 433
(Чистый убыток)/чистая прибыль за период прочих сегментов		(332 336)	46 348
Итого чистая прибыль за период по сегментам		1 887 478	3 536 781
Корректировка отложенных налогов по МСФО		(85 498)	138 545
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ		18 843	68 677
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами		(122 691)	(163 059)
Изменение резервов ВЭ и РЗТ за счет изменения макропрогноза (инфляции)		32 383	59 984
Амортизация дисконта по резервам		(409 323)	(519 297)
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ		1 038 108	427 692
Корректировки остатков стоимости основных средств и изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ, относящихся к прошлым периодам		26 337	380 962
Начисление убытка от обесценения основных средств		159 720	363 534
Корректировка стоимости выбывших основных средств		6 302	(44 188)
Корректировка стоимости выбывших нематериальных активов		(371 017)	(180)
Корректировка амортизации основных средств		(290 062)	(627 894)
Амортизация дисконта по займам выданным		5 001	5 382
Восстановление убытка от обесценения займов выданных		(153 124)	168 594
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних компаний		178 566	2 244
Прочие корректировки		22 552	483 881
Прибыль за год в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках		1 943 575	4 281 655

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Активы		
Активы отчетных сегментов	53 333 477	51 061 330
Активы прочих сегментов	1 147 333	3 500 308
Итого активы по сегментам	54 480 810	54 561 638
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(52 811)	(320 192)
Дисконтирование долгосрочных займов выданных	(16 386)	(21 387)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	1 843 881	1 803 222
Корректировка отложенных налогов по МСФО	22 843	(86 206)
Восстановление убытка от обесценения займов выданных	(153 124)	218 994
Резерв по ВЭ, РЗТ, РАО	-	456 542
Элиминация инвестиций	(103 870)	(350 501)
Прочие корректировки	(215 671)	(308 926)
Итого активы в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	55 805 672	55 953 184
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	4 063 080	6 686 726
Обязательства прочих сегментов	153 706	683 301
Итого обязательства по сегментам	4 216 785	7 370 027
Элиминация остатков внутригрупповых операций	52 812	(320 192)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(873 231)	(440 448)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	827 355	1 030 440
Начисление резервов по РАО, ВЭ, РЗТ	5 143 984	5 831 490
Признание обязательств по финансовой аренде	4 398	9 822
Признание доходов будущих периодов	(50 662)	(17 004)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	(522 676)	(1 444 696)
Прочие корректировки	(145 054)	(720 947)
Итого обязательства в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	8 653 711	11 298 492

(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
2017	15 541 526	6 202 876	21 744 402
2018	14 425 592	3 496 739	17 922 331
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Германия	Итого
На 31 декабря 2017	55 953 184	-	55 953 184
На 31 декабря 2018	55 805 667	-	55 805 667

4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

(а) Выбытие дочерних компаний АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево» и ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ»

13 декабря 2018 года Группа передала ценные бумаги дочернего предприятия АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево» по договору пожертвования муниципальному образованию «Богородский городской округ Московской области». Прибыль этого дочернего предприятия, включенная в состав чистой прибыли Группы за год, составила 95 842 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево» в результате ликвидации составил 39 568 тыс. руб.

21 декабря 2018 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ». Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли Группы за год, составил 315 677 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости ООО «ЭЛЕМАШ-СПЕЦТРУБПРОКАТ» в результате ликвидации составил 138 998 тыс. руб.

Выбытие данных дочерних предприятий не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату выбытия.

(б) Выбытие дочерней компании ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО»

19 декабря 2017 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО». Прибыль этого дочернего предприятия, включенная в состав чистой прибыли Группы за год, составила 29 026 тыс. руб. Убыток от выбытия балансовой стоимости ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО» в результате ликвидации составил 2 244 тыс. руб.

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

5. Выручка

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 15 на выручку Группы от договоров с покупателями описано в Примечании 29.

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Выручка от реализации ядерного топлива	8 759 976	12 413 545
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	8 893 779	8 326 532
Выручка от реализации прочих услуг	118 579	236 987
Реализация услуг по выполнению НИОКР	33 263	724 684
Выручка от реализации прочей продукции	116 734	42 654
	<u>17 922 331</u>	<u>21 744 402</u>

б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации ядерного топлива и ураносодержащих продукции и товаров. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они доставлены и приняты покупателем.

В соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018 года) выручка признавалась на дату передачи рисков и выгод покупателю в величине, соответствующей условиям контрактов.

Применяемый Группой до 1 января 2018 года порядок учета выручки соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15.

6. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	2018	2017
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	(85 061)	1 402 689
Налоги, кроме налога на прибыль	(249 032)	(261 799)
Расходы на охрану	(20 339)	(225 120)
Страхование	(98 262)	(87 987)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(169 083)	(114 776)
Консультационные услуги	(77 360)	(78 555)
Услуги связи	(22 058)	(35 411)
Коммунальные услуги	(51 367)	(51 691)
Расходы на лицензии	(33 702)	(27 528)
Расходы на рекламу и маркетинг	(252 800)	(20 424)
Арендные расходы	(67 593)	(5 043)
Прочие	(88 837)	(80 897)
	(1 215 494)	413 458

(б) Прочие операционные доходы

	2018	2017
Доходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	708 673	632 382
Восстановление убытка от обесценения основных средств	159 720	363 534
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	144 533	277 316
Доходы по резерву на рекультивацию нарушенных земель в связи с изменениями в оценках	-	241 824
Доход от сдачи в аренду	113 555	129 034
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	16 094	121 815
Доход от финансирования международными организациями	100 206	86 490
Прибыль от реализации основных средств	6 302	-
Прибыль от реализации прочих активов	-	31 809
Доходы от безвозмездно полученных активов	41 314	11 059
Восстановление убытка от обесценения запасов	217	627
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	-	-
Прочие доходы	144 493	90 375
	1 435 107	1 986 265

(в) Прочие операционные расходы

	2018	2017
Социальные расходы	(69 141)	(215 927)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(163 322)	(127 665)
Невозмещаемый НДС	(887)	(57 886)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(69 570)	(38 900)
Убыток от реализации основных средств	-	(17 974)
Прибыли и убытки прошлых лет	(24 143)	-
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(1 775)	(13 228)
Расходы на благотворительность	(37 865)	-
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	(881)	(3 056)
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних предприятий	(178 566)	(2 244)
Амортизация основных средств	-	(1 076)
Убыток от реализации нематериальных активов	(371 017)	(180)
Расходы на резерв на рекультивацию нарушенных земель	(241 824)	-
Убыток от реализации прочих активов	(51 138)	-
Расходы на резерв по обращению с прочими радиоактивными отходами	(1 456)	-
Прочие расходы	(386 457)	(246 419)
	(1 598 042)	(724 555)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные доходы по выданным займам	1 179 149	1 425 745
Процентный доход по банковским депозитам	73 418	89 512
Прибыль от курсовой разницы	222 526	6 130
Амортизация дисконта по выданным займам	5 001	5 382
Доходы от участия в других организациях	38	38
	1 480 132	1 526 807
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(407 839)	(517 633)
Проценты по пенсионным обязательствам	(74 578)	(67 295)
Процентный расход по финансовой аренде	(1 182)	(2 863)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(1 484)	(1 664)
	(485 083)	(589 455)
	995 049	937 352

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 на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,8%	7,65%
Ставка инфляции	4,0%	4,35%
Рост оплаты труда	6,1%	6,45%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для

пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 030 440	843 537
Стоимость услуг текущего периода	9 201	10 089
Стоимость услуг прошлых периодов	(22 381)	-
Затраты на проценты	74 578	67 295
Актуарная прибыль или убыток	(153 364)	203 824
Выплаты по программе	(111 119)	(94 305)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	827 355	1 030 440

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	9 201	10 089
Стоимость услуг прошлых периодов	(22 381)	-
Проценты по обязательству	74 578	67 295
	61 398	77 384

с) Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	701 799	538 740
Признано в течение отчетного года	(122 691)	163 059
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	579 108	701 799

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	579 108	701 799

8. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2017 и 2018 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2018	2017
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(469 817)	(1 108 676)
Излишне начислено/(недоначислено) в предшествующие годы	4 827	(16 517)
	(464 990)	(1 125 193)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	45 236	171 413
	(419 754)	(953 780)

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2018		2017	
Прибыль до налогообложения	<u>2 363 329</u>	<u>100%</u>	<u>5 235 435</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(472 666)	(20%)	(1 047 087)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	48 085	2%	109 824	2%
Излишне начислено/(недоначислено) в предшествующие годы	<u>4 827</u>	<u>-</u>	<u>(16 517)</u>	<u>-</u>
Текущий налог на прибыль	<u>(419 754)</u>	<u>(18%)</u>	<u>(953 780)</u>	<u>(18%)</u>

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

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Основные средства	-	-	(823 653)	(1 092 796)	(823 653)	(1 092 796)
Нематериальные активы	-	-	(17 155)	(94 963)	(17 155)	(94 963)
Запасы	-	-	(392 882)	(418 263)	(392 882)	(418 263)
Займы выданные	571	84 760	-	-	571	84 760
Дебиторская задолженность	103 532	74 190	-	-	103 532	74 190
Резервы	-	1 239 569	1 024 143	-	1 024 143	1 239 569
Прочие обязательства	561	28 473	(1 261)	(3 170)	(700)	25 303
Обязательства по вознаграждению работников	-	206 088	165 471	-	165 471	206 088
Торговая и прочая кредиторская задолженность	146 883	184 326	-	-	146 883	184 326
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 079	-	-	-	2 079	-
Налоговые активы / (обязательства)	253 626	1 817 406	(45 337)	(1 609 192)	208 289	208 214
Зачет налога	(40 016)	(1 601 432)	40 016	1 601 432	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	213 610	215 974	(5 321)	(7 760)	208 289	208 214

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2018	2017
На начало отчетного периода	208 213	(667)
Признаны в составе прибыли или убытка	45 236	171 413
Выбытие дочерних компаний	(14 487)	(3 297)
Признаны в составе прочего совокупного дохода	(30 673)	40 765
На конец отчетного периода	208 289	208 214

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 2017	249 565	9 856 052	19 804 944	2 028 060	856 972	1 040 744	3 611 441	37 447 778
Поступления	4 338	355 654	609 099	271	92 133	101 376	1 398 487	2 561 358
Выбытия	(42 973)	(234 562)	(173 835)	(7 265)	(111 022)	(143 227)	(51 117)	(764 001)
Ввод в эксплуатацию	-	437 273	1 381 375	71 814	-	-	(1 890 462)	-
Обесценение/(восстано- вление обесценения)	-	266 906	360 600	3 944	122 083	19	193 498	947 050
Остаток на 31 декабря 2017	210 930	10 681 323	21 982 183	2 096 824	960 166	998 912	3 261 847	40 192 185
Остаток на 1 января 2018	210 930	10 681 323	21 982 183	2 096 824	960 166	998 912	3 261 847	40 192 185
Поступления	-	-	118 432	-	25 962	116 782	1 892 416	2 153 592
Выбытия	(4 701)	(532 258)	(360 291)	(35 501)	(10 610)	(16 614)	(116 963)	(1 076 938)
Выбытие дочерних компаний	(100)	(94 318)	(136 162)	(13 601)	(1 476)	(4 333)	(1 044)	(251 034)
Ввод в эксплуатацию	-	52 833	1 941 998	127 515	-	-	(2 122 346)	-
Обесценение/(восстано- вление обесценения)	-	5 192	9 452	95	51 218	-	50 000	115 957
Остаток на 31 декабря 2018	206 129	10 112 772	23 555 612	2 175 332	1 025 260	1 094 747	2 963 910	41 133 762

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2017	-	(3 607 042)	(11 830 832)	(1 404 509)	(653 819)	(817 000)	-	(18 313 202)
Начисленная амортизация	-	(102 191)	(2 340 784)	(48 998)	(30 057)	(55 796)	-	(2 577 826)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(254 554)	(295 421)	(3 873)	(39 885)	(20)	-	(593 753)
Выбытия	-	234 562	-	4 290	65 738	132 988	-	437 578
Остаток на 31 декабря 2017	-	(3 729 225)	(14 467 037)	(1 453 090)	(658 023)	(739 828)	-	(21 047 203)
Остаток на 1 января 2018	-	(3 729 225)	(14 467 037)	(1 453 090)	(658 023)	(739 828)	-	(21 047 203)
Начисленная амортизация	-	(185 265)	(2 055 070)	(50 011)	(84 417)	(77 894)	-	(2 452 657)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	1 671	(1 621)	68	43 645	-	-	43 763
Выбытия	-	89 728	236 239	31 419	10 599	13 956	-	381 941
Выбытие дочерних компаний	-	36 645	41 637	9 494	1 476	2 852	-	92 104
Остаток на 31 декабря 2018	-	(3 786 446)	(16 245 852)	(1 462 120)	(686 720)	(800 914)	-	(22 982 052)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2017	249 565	6 249 010	7 974 112	623 551	203 153	223 744	3 611 441	19 134 576
На 31 декабря 2017	210 930	6 952 098	7 515 146	643 734	302 143	259 084	3 261 847	19 144 982
На 31 декабря 2018	206 129	6 326 326	7 309 760	713 212	338 540	293 833	2 963 910	18 151 710

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 5 856 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (10 927 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года), являются объектами финансовой аренды.

(в) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2018 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 320 744 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной консервации (на 31 декабря 2017 года: 539 290 тыс. руб., на 1 января 2017 года: 1 154 789 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. В 2018 году Группа частично восстановила ранее начисленные убытки от обесценения основных средств в связи с пересмотром планов по их использованию на основании утвержденных инвестиционных программ.

(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 2017	720 927	31 465	752 392
Поступления	368 045	83 217	451 262
Выбытия	(115 957)	(16 807)	(132 764)
Остаток на 31 декабря 2017	973 015	97 875	1 070 890
Остаток на 1 января 2018	973 015	97 875	1 070 890
Поступления	77 218	-	77 218
Выбытия	(615 132)	(50 770)	(665 902)
Выбытие дочерних компаний	(125)	-	(125)
Остаток на 31 декабря 2018	434 976	47 105	482 081

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Амортизация			
Остаток на 1 января 2017	(247 512)	(18 361)	(265 873)
Начисленная амортизация	(356 139)	(6 752)	(362 891)
Выбытия	114 157	-	114 157
Остаток на 31 декабря 2017	(489 494)	(25 113)	(514 607)
Остаток на 1 января 2018	(489 494)	(25 113)	(514 607)
Начисленная амортизация	(52 907)	(414)	(53 321)
Выбытия	255 455	-	255 455
Выбытие дочерних компаний	125	-	125
Остаток на 31 декабря 2018	(286 821)	(25 527)	(312 348)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2017	473 415	13 104	486 519
На 31 декабря 2017	483 521	72 762	556 283
На 31 декабря 2018	148 155	21 578	169 733

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	24,98%	2 498	24,98%	2 498
Акции прочих компаний	-	1 556	-	1 556
Обесценение	-	(1 411)	-	(1 411)
		2 643		2 643

13. Займы выданные

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	50 502	59 156
Займы, выданные прочим физическим лицам	303	409
	50 805	59 565
Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	11 886	13 690
Займы, выданные прочим физическим лицам	178	940
Займы, выданные связанным сторонам	20 000 000	16 400 000
	20 012 064	16 414 630

Займы, выданные сотрудникам, представляют собой денежные средства, предоставленные сотрудникам на покупку квартир в рассрочку. Все займы, являются 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 2019-2028 год.

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 6,2 до 8,87 % годовых (2017: 7,3-10,5%). Срок погашения займов 2019 год.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	7 508	8 868
Авансы выданные	35 761	7 843
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	8	108
	43 277	16 819

15. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	6 591 009	6 638 782
Прочие материалы	896 021	1 120 783
Незавершенное производство - прочее	81 612	314 597
Готовая продукция - ядерное топливо	421 923	636 364
Готовая продукция - прочая	258 963	179 526
Полуфабрикаты и комплектующие	33 826	40 226
Топливо	10 084	7 438
	8 293 438	9 937 716
Резерв под прочие материалы	(3 625)	(3 842)
	8 289 813	8 933 874

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 8 381 347 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 10 875 853 тыс. руб.), а также материалы на ответственное хранение на сумму 5 968 937 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 26 198 399 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 2018 и 2017 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	5 964 095	7 831 850
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	255 881	1 081 919
Авансы поставщикам	259 235	181 661
Прочая дебиторская задолженность	218 002	538 417
	6 697 212	9 633 847
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(64 827)	(30 276)
Резерв под авансы поставщикам	(32 159)	(719)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(13 701)	(14 224)
	6 586 526	9 588 628

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	1 022 800	-
Денежные средства на счетах в банках	717 899	1 012 681
Денежные средства с ограничением к использованию	522 676	-
Денежные средства в кассе	-	343
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	2 263 375	1 013 024

18. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции 31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 645 746	1 625 162
Оплачено, штук	21 518	20 584
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 667 264	1 645 746
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 667 264	1 645 746
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	21 518	20 584
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	432 441	410 923

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 667 264 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 руб. (балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года - 259 руб., на 31 декабря 2017 года - 250 руб.). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме и полностью оплачены.

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.

В течение 2015 – 2018 годов Компания проводит увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций по закрытой подписке.

В 2018 году дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 522 676 тыс. руб. в количестве 21 518 шт. (в 2017 году: на сумму 499 985 тыс. руб. в количестве 20 584 шт.)

Общее количество размещенных акций дополнительного выпуска на 31 декабря 2018 года составило 80 995 шт.

(б) Дивиденды

В течение 2018 и 2017 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 2017 года	1 385 517	4 394 529	19 823	5 799 869
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(44 653)	(15 319)	(11)	(59 983)
Амортизация дисконта	141 461	376 172	1 664	519 297
Прочие изменения в оценке обязательств	581 975	(1 007 791)	(1 877)	(427 693)
Остаток на 31 декабря 2017 года	2 064 300	3 747 591	19 599	5 831 490
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(22 099)	(9 991)	(293)	(32 383)
Амортизация дисконта	118 525	289 314	1 484	409 323
Прочие изменения в оценке обязательств	(437 815)	(626 935)	305	(1 064 445)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1 722 911	3 399 979	21 095	5 143 985

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.

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов ГК «Росатом». Для оценки резерва 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; планируемые сроки ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифы на захоронение.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 8,88% на 31 декабря 2018 года, 7,72% на 31 декабря 2017 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 планируемых величинах расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, опыт прошлых лет, накопленный предприятиями ГК «Росатом» в данной области, а также данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, 8,88% на 31 декабря 2018 года, 7,72% на 31 декабря 2017 года.

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:

- 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.
- 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, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2015 года № 1248, далее – ФЦП).

В оценку резервов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии, реабилитации загрязненных территорий, а также резерва на обращение с радиоактивными отходами включены суммы прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2017-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Группа использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2018 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств, будут произведены в период с 2019 по 2102 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2058 по 2081 и с 2087 по 2102 годы. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2019 по 2151 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2026 по 2078 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий, является безрисковой номинальной ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резервов, составили 8,88% на 31 декабря 2018 года и 7,72% на 31 декабря 2017 года.

- Ставки дисконтирования базируются на доходности государственных облигаций федерального займа (ОФЗ) со сроком погашения, равному сроку обязательств; а денежные потоки, применяемые в расчете, учитывают инфляцию.
- При оценке обязательств по ВЭ, РАО и РЗТ прогноз инфляции после 2031 года был принят равным прогнозному значению 3,6%, что не противоречит данным МЭР.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные		
Основные средства	706 430	894 784
Прочее	1 698	1 716
	708 128	896 500
Краткосрочные		
Основные средства	334 139	333 104
Прочее	18	18
	334 157	333 122
	1 042 285	1 229 622

21. Обязательства по финансовой аренде

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	4 766	368	4 398	6 961	1 536	5 425
От 1 до 5 лет	-	-	-	4 847	449	4 398
	4 766	368	4 398	11 808	1 985	9 823

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 2018 и 2017 годах новые договора финансовой аренды Группой не заключались, а ставки составляли:

	2018	2017
Договоры аренды	11,4% – 51,7%	11,4% – 51,7%

22. Краткосрочные резервы

	Резервы по судебным спорам
Остаток на 1 января 2017 года	-
Начислено	3 056
Использовано	-
Восстановлено	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	3 056
Начислено	3 346
Использовано	(3 937)
Восстановлено	(2 465)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа выступала ответчиком в судебных разбирательствах. По мнению руководства, данные иски не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа создавала оценочный резерв по судебным разбирательствам.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	3 935	26 318
Прочая кредиторская задолженность	1 733	4 523
	5 668	30 841
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	92 807	964 968
Задолженность перед персоналом	852 031	872 533
Задолженность по НДС	18 777	532 584
Задолженность по прочим налогам	394 200	415 816
Задолженность перед поставщиками	178 019	222 827
Прочая кредиторская задолженность	15 186	53 895
	1 551 020	3 062 623

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 210 844 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 501 703 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 225 370 тыс. рублей и 513 020 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 и 2017 годы составила

129 343 тыс. руб. и 121 183 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 2018 и 2017 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

i) Доходы

	Сумма сделки 2018	Сумма сделки 2017	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	14 338 659	15 279 014	5 437 541	6 078 338
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	28 987	45 693	-	-
	14 367 646	15 324 707	5 437 541	6 078 338
Прочие доходы	1 567 898	2 040 750		
	15 935 544	17 365 457	5 437 541	6 078 338

В 2018 и 2017 годах в составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 1 179 149 тыс. руб. и 1 416 857 тыс. руб. соответственно.

ii) Расходы

	Сумма сделки 2018	Сумма сделки 2017	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года
<u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(6 901 568)	(9 865 934)	(92 373)	(454 046)
	(6 901 568)	(9 865 934)	(92 373)	(454 046)
Прочие расходы	(69 878)	(41 135)		
	(6 971 446)	(9 907 069)	(92 373)	(454 046)

iii) Займы выданные

	Сумма займа 2018	Сумма займа 2017	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	28 950 000	22 400 000	20 000 000	16 400 000
Всего	28 950 000	22 400 000	20 000 000	16 400 000

Займы, выданные связанным сторонам, являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 6,2 до 8,87% годовых (2017: 7,3-10,5%). Срок погашения займов - 2019 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.

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995г «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года;
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

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

Страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по восстановительной стоимости. Общая страховая стоимость застрахованного имущества устанавливается на основании заявленной Страхователем восстановительной стоимости имущества.

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 2018 и 2017 годов Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

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

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

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

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

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

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

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 доходов, 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 2018 года и 2017 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 2018 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 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

26. Прибыль на акцию

	2018	2017
Чистая прибыль за год	1 943 575	4 281 655
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 649 401	1 626 628
Базовая и разводненная прибыль на акцию	1,18	2,63

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	199 336	197 603	1 733
	199 336	197 603	1 733

31 декабря 2017 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	291 068	282 147	8 921
	291 068	282 147	8 921

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

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, предприятиям, находящимся под общим контролем, и размещая денежные средства на депозитных счетах в банках с высоким рейтингом надежности. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 263 375 тыс. руб. (в 2017 году: 1 013 024 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 2018	31 декабря 2017
	года	года
Денежные средства и их эквиваленты	2 263 375	1 013 024
Займы выданные (долго- и краткосрочные)	20 062 869	16 474 195
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	5 964 095	7 831 850
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	218 010	538 525
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	7 508	8 868
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 054	4 054
	28 519 911	25 870 516

Оценка ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года

При оценке ОКУ по дебиторской задолженности Группа применяет упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ по займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае, если каким-либо контрагентом или банком не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет суверенный рейтинг Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(iv) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на 1 января	(44 500)	(78 690)
Сумма созданного / (восстановленного) резерва	(37 933)	(36 620)
Использование резерва	3 905	70 810
Сальдо на 31 декабря	(78 528)	(44 500)

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года резерв по сомнительным долгам состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. По итогам анализа, проведенного Группой, оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности отсутствуют.

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 конец года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2017 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 2018 года		31 декабря 2017 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	-	637 853	-	1 988 865
Прочая дебиторская задолженность	-	1 617	-	1 436
Денежные средства и их эквиваленты	9 172	61 405	7 604	406 447
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(12 360)	(6 371)	(179)	(217)
Прочая кредиторская задолженность	-	(3 064)	-	(3 011)
Нетто-величина риска	(3 188)	691 440	7 425	2 393 520
Эффект от укрепления валюты на 5%				
	(159)	34 572	371	119 676

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018	2017	2018	2017
1 доллар США	62,7078	58,3529	69,4706	57,6002
1 ЕВРО	73,9546	65,9014	79,4605	68,8668

(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	
	2018	2017
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	50 805	59 565
Финансовые активы (краткосрочные)	20 012 064	16 414 630
	20 062 869	16 474 195

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 2018 года и на 31 декабря 2017 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

События после отчетной даты отсутствуют.

29. Изменение существенных принципов учетной политики

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов.

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) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта в сумме 0 (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS)

18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями. Кроме того, требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 обычно не применяются к сравнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку текущий порядок признания Группой выручки соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Кроме того, Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств.

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

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал влияния на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года.

В следующей таблице и примечаниях к ней поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. руб.	Прим.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(а)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	8 334 743	8 334 743
Займы выданные		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	16 474 195	16 474 195
Денежные и приравненные к ним средства		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1 013 024	1 013 024
Всего финансовых активов				25 821 962	25 821 962

тыс. руб.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые обязательства				
Обязательства по финансовой аренде	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	9 823	9 823
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	281 245	281 245
Всего финансовых обязательств			291 068	291 068

- (а) Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируется по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9 не признавалось.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Группа провела анализ финансовых активов на предмет обесценения согласно модели «Ожидаемых кредитных убытков» на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 годов. Расчетный эффект незначительный и для упрощения отражен в сумме 0 на данные отчетные даты. В будущем Группа планирует проводить такой анализ на каждую отчетную дату, и отражать его в случае появления существенного эффекта.

Дополнительная информация о том, как Группа оценивает резерв под обесценение, приведена в Примечании 30 (и).

Переход на новый стандарт

Группа приняла решение не применять новые требования, установленные МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования.

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 применяются ретроспективно, за исключением указанного ниже.

Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не отражает требования МСФО (IFRS) 9, а отражает требования МСФО (IAS) 39.

30. 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

и) 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 долевого 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 (элиминруемые) 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) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы – политика, применяемая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в

составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы,

остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Группа классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Требования, установленные МСФО (IFRS) 9 в части хеджирования, не применяются. Применяются требования, установленные МСФО (IAS) 39.

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

(e) 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

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических

данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

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

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Непроизводные финансовые активы

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Группой суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Группа анализировала свидетельство обесценения по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, как на уровне отдельного актива, так и на групповом уровне. Все индивидуально значительные активы оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе. Те из них, которые не были обесцененными, затем оценивались на групповой основе на предмет любого обесценения, которое уже возникло, но пока не было выявлено на уровне отдельного актива. Активы, индивидуально не значительные, оценивались на предмет обесценения на групповой основе. Оценка на групповой основе проводилась по группам активов с аналогичными характеристиками риска.

При проведении оценки на предмет обесценения на групповой основе Группа использовала информацию за прошлые периоды по срокам возмещения и суммам понесенного убытка и делала корректировку, если текущие экономические условия или условия кредитования были таковы, что фактические убытки, вероятно, были бы больше или меньше предполагаемых в соответствии с прошлыми тенденциями.

Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Группа считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

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

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

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Группа считает снижение на 20% значительным и период 9 месяцев продолжающимся.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

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

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

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных

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

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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

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

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

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в

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

(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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 отражен в сумме 0, поскольку текущий порядок признания Группой выручки соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15.

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(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 прочих затрат 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, прибыль и убыток от выбытия дочерних 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.

(p) 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.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

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

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

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

- **Прочие изменения**

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты;
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.