

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод»

и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МСЗ» («Организация») (ОГРН 1025007111491; 144001, Московская область, г. Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 12) и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 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 2020 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с

Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Директор департамента аудита

ООО «Нексия Пачоли»

ОГРН 1027739428716

119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606052374

О.В. Комиссарова

«27» апреля 2021 года



	Приме- чание	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	20 912 439	22 451 889
Нематериальные активы	11	111 046	125 589
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	2 645	3 329
Займы выданные и депозиты	13	40 475	4 045 766
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	22 095	196 667
Прочие внеоборотные активы		144 167	38 272
Итого внеоборотных активов		<u>21 232 867</u>	<u>26 861 512</u>
Оборотные активы			
Запасы	15	7 342 032	8 388 440
Займы выданные и депозиты	13	22 510 369	16 011 050
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	8 212 998	7 421 966
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 534	438 338
Денежные средства и их эквиваленты	17	5 696 684	4 426 652
Итого оборотных активов		<u>43 763 617</u>	<u>36 686 446</u>
Итого активов		<u>64 996 484</u>	<u>63 547 958</u>

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акционерный капитал		446 846	441 247
Эмиссионный доход		5 097 828	4 960 081
Резервы		(740 179)	(734 662)
Нераспределенная прибыль		47 724 388	45 587 240
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		52 528 883	50 253 906
Итого собственного капитала		52 528 883	50 253 906
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	7	981 222	1 017 529
Резервы, долгосрочные	19	7 313 375	8 505 013
Отложенные налоговые обязательства	9	278 095	224 661
Доходы будущих периодов	20	731 541	686 100
Обязательства по аренде	21	38 235	68 745
Кредиторская задолженность	23	37 735	10 847
Итого долгосрочных обязательств		9 380 203	10 512 895
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2 967 229	2 510 773
Обязательства по аренде	21	35 698	32 364
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		46 449	-
Доходы будущих периодов	20	38 022	238 020
Итого краткосрочных обязательств		3 087 398	2 781 157
Итого обязательств		12 467 601	13 294 052
Итого собственного капитала и обязательств		64 996 484	63 547 958

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

ПАО «МСЗ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Приме- чание		
Выручка	5	18 144 133	18 192 274
Материальные затраты		(8 546 149)	(8 449 009)
Вознаграждения работникам		(4 612 382)	(5 056 726)
Амортизация		(2 296 402)	(2 397 747)
Прочие затраты	6 (а)	(1 570 087)	(788 013)
Прочие операционные доходы	6 (б)	1 310 116	314 798
Прочие операционные расходы	6 (в)	(706 048)	(1 444 643)
Результаты операционной деятельности		1 723 181	370 934
Финансовые доходы	6 (г)	1 745 701	1 797 018
Финансовые расходы	6 (г)	(644 677)	(657 851)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		2 824 205	1 510 101
Расход по налогу на прибыль	8	(687 057)	(491 217)
(Убыток)/прибыль за год		2 137 148	1 018 884
Прочий совокупный (расход)/доход			
<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)	(6 896)	(194 443)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	9 (б)	1 379	38 889
Общий совокупный (расход)/доход за год		2 131 631	863 330

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Примечание			
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		2 824 205	1 510 101
Корректировки:			
Амортизация		2 296 402	2 397 747
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	6	86 557	294 049
Убыток от выбытия нематериальных и прочих активов	6	39 560	104 739
Финансовые доходы	6	(1 702 321)	(1 797 018)
Финансовые расходы	6	582 257	466 538
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	6	62 420	69 313
Изменения в резервах (Восстановление)/начисление убытка от обесценения активов	6	(716 775)	82 493
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы	6	(4 373)	4 449
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	(43 342)	121 069
Прочие	6	-	12 421
		(38 129)	(91)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		3 386 461	3 265 810
Изменение запасов		905 377	(224 281)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(800 899)	(1 096 592)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		559 365	679 475
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(104 245)	(34 694)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 946 059	2 589 718
Налог на прибыль уплаченный		(568 794)	(1 040 560)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		3 377 265	1 549 158

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные дивиденды		33	33
Проценты полученные		1 900 747	1 792 874
Приобретение основных средств		(1 812 281)	(1 579 136)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		20 000 000	25 001 164
Поступления от выбытия основных средств		240 509	222 944
Выбытие денежных средств от ликвидации дочерних компаний		-	(2 040)
Поступления от выбытия прочих инвестиций		333	-
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(22 500 000)	(25 002 729)
Приобретение нематериальных активов		(193 829)	(52 252)
Приобретение инвестиций		-	1 616
Поступления от выбытия нематериальных активов		147 644	25 521
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(2 216 844)	404 763
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		143 346	252 410
Погашение обязательств по финансовой аренде (включая проценты)		(33 735)	(43 054)
Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности, нетто		109 611	209 356
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 270 032	2 163 277
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	4 426 652	2 263 375
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	5 696 684	4 426 652

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2020 года	441 247	4 960 081	-	(734 662)	45 587 240	50 253 906
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	2 137 148	2 137 148
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(5 517)	-	(5 517)
Итого общий совокупный доход за год	-	-	-	(5 517)	2 137 148	2 131 631
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	5 599	137 747	-	-	-	143 346
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	5 599	137 747	-	-	-	143 346
Остаток на 31 декабря 2020 года	446 846	5 097 828	-	(740 179)	47 724 388	52 528 883

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2019 года	431 388	4 717 530	-	(579 108)	44 568 356	49 138 166
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	1 018 884	1 018 884
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(155 554)	-	(155 554)
Итого общий совокупный доход за год	-	-	-	(155 554)	1 018 884	863 330
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	9 859	242 551	-	-	-	252 410
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	9 859	242 551	-	-	-	252 410
Остаток на 31 декабря 2019 года	441 247	4 960 081	-	(734 662)	45 587 240	50 253 906

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание стр. Примечание стр.

1. Общие положения	14	16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15	17. Денежные средства и их эквиваленты	31
Оценка справедливой стоимости.....	17	18. Капитал и резервы.....	31
3. Сегментная отчетность	17	19. Долгосрочные резервы	32
4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	20	20. Доходы будущих периодов	34
5. Выручка	21	21. Обязательства по аренде	34
6. Доходы и расходы.....	21	22. Краткосрочные резервы	34
7. Обязательства по вознаграждению работникам	22	23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
8. Расход по налогу на прибыль.....	24	24. Связанные стороны.....	35
9. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	25	25. Условные обязательства и операционные риски	37
10. Основные средства.....	26	26. Прибыль на акцию	39
11. Нематериальные активы.....	28	27. Финансовые инструменты и управление рисками	39
12. Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	29	28. События после отчетной даты	45
13. Займы выданные и депозиты размещенные	29	29. Основные положения учетной политики.....	45
14. Долгосрочная дебиторская задолженность .	30	30. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	65
15. Запасы	30		

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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами, включая Российскую Федерацию, для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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 2020 года и 31 декабря 2019 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	2020	2019
Акционерное общество «ТВЭЛ»	87,4008	70,4690
Прочие акционеры	12,5992	29,5310

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2020	2019
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Производство машин и оборудования общего назначения	Российская Федерация	100%	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 29(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 29(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 2019-2020 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 2020 году составляет 91%, в 2019 году - 95%. 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 2020 год			
Выручка по сегментам	16 997 713	1 595 599	18 593 312
Выручка от межсегментных продаж	-	(449 178)	(449 178)
Выручка от внешних продаж	16 997 713	1 146 421	18 144 134
Процентный доход	1 590 225	103 051	1 693 276
Процентный расход	(234)	(117)	(351)
Расход по налогу на прибыль	(608 332)	(48 093)	(656 425)
Прибыль /(убыток) за период	1 938 068	80 346	2 018 413
Амортизация	(2 068 253)	(121 941)	(2 190 194)
Отраслевые резервы	4 991	-	4 991
На 31 декабря 2020 года			
Активы отчетных сегментов, включая	56 201 295	4 124 842	60 326 137
Внеоборотные активы	15 833 749	89 500	15 923 249
Оборотные активы	40 367 546	4 035 342	44 402 888
Обязательства отчетных сегментов, включая	(4 741 321)	(388 644)	(5 129 965)
Долгосрочные обязательства	(2 021 550)	(8 717)	(2 030 267)
Краткосрочные обязательства	(2 719 771)	(379 927)	(3 099 698)

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За 2019 год			
Выручка по сегментам	17 712 896	915 578	18 628 474
Выручка от межсегментных продаж	-	(436 200)	(436 200)
Выручка от внешних продаж	17 712 896	479 378	18 192 274
Процентный доход	1 747 058	41 617	1 788 675
Процентный расход	(885)	(45)	(930)
Расход по налогу на прибыль	(585 589)	(21 916)	(607 505)
Прибыль /(убыток) за период	1 646 625	55 190	1 701 815
Амортизация	(2 183 412)	(64 086)	(2 247 498)
Отраслевые резервы	(7 980)	-	(7 980)
На 31 декабря 2019 года			
Активы отчетных сегментов, включая	55 565 073	1 758 345	57 323 418
Внеоборотные активы	20 009 383	96 158	20 105 541
Оборотные активы	35 555 690	1 662 187	37 217 877
Обязательства отчетных сегментов, включая	(4 660 089)	(193 211)	(4 853 300)
Долгосрочные обязательства	(2 084 078)	(12 014)	(2 096 092)
Краткосрочные обязательства	(2 576 011)	(181 198)	(2 757 209)
	2020	2019	
Выручка от внешних продаж			
Выручка отчетных сегментов	16 997 713	17 712 896	
Выручка прочих сегментов	1 595 599	915 578	
Итого выручка по сегментам	18 593 312	18 628 474	
Межсегментные операции	(449 178)	(436 200)	
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибыли и убытке	18 144 134	18 192 274	
Чистая прибыль за период			
Чистая прибыль за период отчетных сегментов	1 938 068	1 646 625	
(Чистый убыток)/чистая прибыль за период прочих сегментов	80 346	55 190	
Итого чистая прибыль за период по сегментам	2 018 413	1 701 815	
Корректировка отложенных налогов по МСФО	47 340	169 186	
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	(4 991)	7 980	
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	5 517	155 554	
Изменение резервов ВЭ и РЗТ за счет изменения макропрогноза (инфляции)	502 941	24 371	
Амортизация дисконта по резервам	(575 347)	(456 000)	
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	758 521	(74 520)	
Начисление убытка от обесценения основных средств	130 378	(170 915)	
Корректировка стоимости выбывших основных средств	(227 116)	(73 075)	
Корректировка амортизации основных средств	(445 299)	(50 843)	
Амортизация дисконта по займам выданным	3 494	4 106	
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних компаний	-	12 421	
Прочие корректировки	(76 703)	(231 196)	
Прибыль за год в соответствии с Консолидированным отчетом о прибыли и убытке	2 137 148	1 018 884	

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы		
Активы отчетных сегментов	56 201 295	55 565 073
Активы прочих сегментов	4 124 842	1 758 345
Итого активы по сегментам	60 326 137	57 323 418
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(69 629)	(27 908)
Дисконтирование долгосрочных займов выданных	(8 785)	(12 280)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	812 069	1 264 548
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(188 584)	(204 728)
Резерв по ВЭ, РЗТ, РАО	4 196 715	5 309 368
Элиминация инвестиций	(38 000)	(38 000)
Прочие корректировки	(33 439)	(66 460)
Итого активы в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	64 996 484	63 547 958
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	4 741 321	4 660 089
Обязательства прочих сегментов	388 644	193 211
Итого обязательства по сегментам	5 129 965	4 853 300
Элиминация остатков внутригрупповых операций	71 628	27 907
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(844 928)	(812 350)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	981 222	1 017 529
Начисление резервов по РАО, ВЭ, РЗТ	7 313 375	8 505 013
Признание обязательств по финансовой аренде	73 933	101 109
Признание доходов будущих периодов	(71 915)	(42 818)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	-	(252 410)
Прочие корректировки	(185 679)	(103 228)
Итого обязательства в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	12 467 601	13 294 052

(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
2019	17 010 035	1 182 239	18 192 274
2020	12 634 658	5 509 475	18 144 133
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Германия	Итого
На 31 декабря 2019	63 547 958	-	63 547 958
На 31 декабря 2020	64 996 484	-	64 996 484

4. Приобретение и выбытие дочерних предприятий**(а) Выбытие дочерней компании ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»**

18 июля 2019 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК». Чистый убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистого убытка Группы за 2019 год, составил 1 056 тыс. руб. Убыток от выбытия ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК» в результате ликвидации составил 12 421 тыс. руб.

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

5. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	2020	2019
Выручка от реализации ядерного топлива	10 161 655	3 544 627
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	6 836 056	14 330 320
Реализация услуг по выполнению НИОКР	599 918	94 748
Выручка от реализации прочей продукции	381 650	64 064
Выручка от реализации прочих услуг	163 286	156 761
	18 144 133	18 192 274

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.

6. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты и доходы

	2020	2019
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	(501 050)	252 186
Расходы на охрану	(263 551)	(254 235)
Налоги, кроме налога на прибыль	(177 895)	(182 703)
Консультационные услуги	(161 972)	(109 789)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(138 218)	(148 100)
Страхование	(130 091)	(120 183)
Коммунальные услуги и услуги управления	(61 407)	(59 561)
Расходы на лицензии	(42 751)	(44 180)
Услуги связи	(21 552)	(21 714)
Расходы на рекламу и маркетинг	(9 356)	(11 949)
Прочие	(62 244)	(87 785)
	(1 570 087)	(788 013)

(б) Прочие операционные доходы

	2020	2019
Доходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	758 521	-
Восстановление убытка от обесценения основных средств	130 378	-
Доход от сдачи в аренду	113 693	114 500
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	101 077	77 402
Доход от финансирования международными организациями	59 109	75 852
Прибыли и убытки прошлых лет	49 989	-
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	43 892	33 422
Доходы от безвозмездно полученных активов	38 128	95
Восстановление убытка от обесценения запасов	4 373	-
Прочие доходы	10 956	13 527
	1 310 116	314 798

(в) Прочие операционные расходы

	2020	2019
Убыток от реализации основных средств	(216 934)	(123 134)
Социальные расходы	(60 333)	(66 152)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(41 746)	(7 525)
Расходы на благотворительность	(40 648)	(39 012)
Убыток от реализации прочих активов	(39 509)	(104 739)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(27 611)	(112 474)
Невозмещаемый НДС	(21 779)	(13 283)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(1 171)	(1 507)
Убыток от реализации нематериальных активов	(51)	-
Прибыли и убытки прошлых лет	-	(194 054)
Убыток от обесценения основных средств	-	(170 915)
Расходы от эффекта изменения в оценке оценочных обязательств по выводу из эксплуатации основных средств	-	(74 520)
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних предприятий	-	(12 421)
Убыток от обесценения запасов	-	(4 449)
Расходы на резерв по обращению с прочими радиоактивными отходами	-	(448)
Прочие расходы	(256 266)	(520 010)
	(706 048)	(1 444 643)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентный доход по банковским депозитам	1 441 745	1 030 796
Процентные доходы по выданным займам	256 993	762 078
Прибыль от курсовой разницы	43 342	-
Амортизация дисконта по выданным займам	3 494	4 106
Доходы от участия в других организациях	38	38
Прочие финансовые доходы	89	-
	1 745 701	1 797 018
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(573 478)	(454 160)
Проценты по пенсионным обязательствам	(62 420)	(69 313)
Убыток от курсовой разницы	-	(121 069)
Процентный расход по финансовой аренде	(6 559)	(10 538)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(1 869)	(1 840)
Прочие финансовые расходы	(351)	(931)
	(644 677)	(657 851)
	1 101 024	1 139 167

7. Обязательства по вознаграждению работникам

Сотрудники Группы участвуют в государственной программе пенсионного обеспечения, в которую Группа обязана отчислять определенный процент от фонда заработной платы в виде страховых взносов. Значительное число сотрудников Группы имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством.

В Группе действует программа пенсионных выплат сотрудникам по плану с установленными выплатами.

Группа также осуществляет другие выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности в рамках планов с установленными выплатами. Такие выплаты включают

выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера, материальную помощь пенсионерам.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,5%	6,5%
Ставка инфляции	3,5%	3,9%
Рост оплаты труда	5,6%	6,0%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,0%	27,0%

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

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 017 529	827 355
Стоимость услуг текущего периода	8 806	5 826
Затраты на проценты	62 420	69 313
Актуарная прибыль или убыток	6 896	194 443
Выплаты по программе	(114 429)	(79 408)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	981 222	1 017 529

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	8 806	5 826
Проценты по обязательству	62 420	69 313
	71 226	75 139

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	734 662	579 108
Признано в течение отчетного года	5 517	155 554
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	740 179	734 662

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	740 179	734 662

8. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2019 и 2020 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(621 605)	(566 454)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	<u>(10 639)</u>	<u>37 917</u>
	<u>(632 244)</u>	<u>(528 537)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	<u>(54 813)</u>	<u>37 320</u>
	<u>(687 057)</u>	<u>(491 217)</u>

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
Прибыль до налогообложения	<u>2 824 205</u>	<u>100%</u>	<u>1 510 101</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(564 841)	(20%)	(302 021)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(111 577)	(4%)	(227 113)	(15%)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	<u>(10 639)</u>	<u>0%</u>	<u>37 917</u>	<u>3%</u>
Текущий налог на прибыль	<u>(687 057)</u>	<u>(24%)</u>	<u>(491 217)</u>	<u>(32%)</u>

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

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	-	-	(1 702 930)	(1 950 859)	(1 702 930)	(1 950 859)
Нематериальные активы	-	-	(9 118)	(10 441)	(9 118)	(10 441)
Запасы	-	-	(464 803)	(435 207)	(464 803)	(435 207)
Займы выданные	2 295	2 892	-	-	2 295	2 892
Дебиторская задолженность	97 654	77 343	(167)	-	97 487	77 343
Резервы	1 459 703	1 696 649	-	-	1 459 703	1 696 649
Прочие обязательства	381	536	(3 934)	(4 990)	(3 553)	(4 454)
Обязательства по вознаграждению работников	196 244	203 506	-	-	196 244	203 506
Торговая и прочая кредиторская задолженность	146 580	195 910	-	-	146 580	195 910
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	-	-	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	1 902 857	2 176 836	(2 180 952)	(2 401 497)	(278 095)	(224 661)
Зачет налога	(1 902 857)	(2 176 836)	1 902 857	2 176 836	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	-	-	(278 095)	(224 661)	(278 095)	(224 661)

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2020	2019
На начало отчетного периода	(224 661)	(288 263)
Признаны в составе прибыли или убытка	(54 813)	37 320
Выбытие дочерних компаний	-	(12 607)
Признаны в составе прочего совокупного дохода	1 379	38 889
На конец отчетного периода	(278 095)	(224 661)

10. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная или условно- первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2019	2 998 756	10 112 772	23 557 455	2 175 332	1 025 259	1 094 743	2 963 910	43 928 227
Поступления	-	-	13 900	-	19 530	162 842	1 382 864	1 579 136
Изменения в резервах ВЭ и РЗТ	1 868 163	820 820	140 808	-	-	-	-	2 829 791
Выбытия	(1 968)	(97 381)	(190 401)	(24 295)	(23 414)	(13 025)	(53 168)	(403 652)
Ввод в эксплуатацию	-	2 570	1 541 943	177 249	-	-	(1 721 762)	-
Начисление убытков от обесценения	-	(367)	(148 869)	(2 380)	-	(817)	-	(152 433)
Остаток на 31 декабря 2019	4 864 951	10 838 414	24 914 836	2 325 906	1 021 375	1 243 743	2 571 844	47 781 069
Остаток на 1 января 2020	4 864 951	10 838 414	24 914 836	2 325 906	1 021 375	1 243 743	2 571 844	47 781 069
Поступления	5 996	-	200	-	9 768	42 058	1 754 259	1 812 281
Изменения в резервах ВЭ и РЗТ	(831 254)	(166 855)	(9 676)	1 859	-	-	-	(1 005 926)
Выбытия	(10 351)	-	(275 337)	(45 936)	(70 287)	(24 426)	(221 481)	(647 818)
Ввод в эксплуатацию	-	20 848	1 150 242	34 433	-	-	(1 205 523)	-
Начисление убытков от обесценения	-	(7 298)	159 481	-	-	817	-	153 000
Остаток на 31 декабря 2020	4 029 342	10 685 109	25 939 746	2 316 262	960 856	1 262 192	2 899 099	48 092 606

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2019	(182 481)	(3 786 446)	(16 245 852)	(1 462 120)	(686 720)	(800 914)	-	(23 164 533)
Начисленная амортизация	(31 615)	(171 989)	(1 837 228)	(70 164)	(36 067)	(79 427)	-	(2 226 490)
Изменения в резервах ВЭ и РЗТ	(59 228)	(2 418)	(38 737)	-	-	-	-	(100 383)
Начисление убытков от обесценения	-	(8 243)	(10 018)	-	(221)	-	-	(18 482)
Выбытия	-	58 148	74 820	16 637	22 017	9 086	-	180 708
Остаток на 31 декабря 2019	(273 324)	(3 910 948)	(18 057 015)	(1 515 647)	(700 991)	(871 255)	-	(25 329 180)
Остаток на 1 января 2020	(273 324)	(3 910 948)	(18 057 015)	(1 515 647)	(700 991)	(871 255)	-	(25 329 180)
Начисленная амортизация	(33 694)	(129 098)	(1 817 748)	(65 751)	(33 382)	(79 250)	-	(2 158 923)
Изменения в резервах ВЭ и РЗТ	(66 168)	(37)	(10 451)	(95)	-	-	-	(76 751)
Начисление убытков от обесценения	-	(213)	(22 349)	-	-	(60)	-	(22 622)
Выбытия	-	-	272 976	39 766	70 150	24 417	-	407 309
Остаток на 31 декабря 2020	<u>(373 186)</u>	<u>(4 040 296)</u>	<u>(19 634 587)</u>	<u>(1 541 727)</u>	<u>(664 223)</u>	<u>(926 148)</u>	-	<u>(27 180 167)</u>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>								
На 1 января 2019	<u>2 688 889</u>	<u>6 326 326</u>	<u>7 309 762</u>	<u>713 212</u>	<u>338 539</u>	<u>293 829</u>	<u>2 963 910</u>	<u>20 634 467</u>
На 31 декабря 2019	<u>4 591 627</u>	<u>6 927 466</u>	<u>6 857 821</u>	<u>810 259</u>	<u>320 384</u>	<u>372 488</u>	<u>2 571 844</u>	<u>22 451 889</u>
На 31 декабря 2020	<u>3 656 156</u>	<u>6 644 813</u>	<u>6 305 159</u>	<u>774 535</u>	<u>296 633</u>	<u>336 044</u>	<u>2 899 099</u>	<u>20 912 439</u>

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 526 401 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной консервации (на 31 декабря 2019 года: 699 640 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. Изменение убытков от обесценения основных средств связано с пересмотром планов по использованию основных средств на основании утвержденных инвестиционных программ.

(в) Незавершенное строительство

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

(г) Активы в форме прав пользования

Группа отразила в составе основных средств активы в форме прав пользования. Балансовая стоимость активов в форме прав пользования по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 69 176 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года 97 327 тыс. рублей.

11. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2019	434 976	47 105	482 081
Поступления	52 065	187	52 252
Выбытия	(103 706)	(30 862)	(134 568)
Остаток на 31 декабря 2019	383 336	16 430	399 766
Остаток на 1 января 2020	383 336	16 430	399 766
Поступления	193 800	29	193 829
Выбытия	(173 005)	(30)	(173 035)
Остаток на 31 декабря 2020	404 131	16 429	420 560

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Амортизация			
Остаток на 1 января 2019	(286 821)	(25 527)	(312 348)
Начисленная амортизация	(70 438)	(436)	(70 874)
Выбытия	99 501	9 545	109 046
Остаток на 31 декабря 2019	(257 759)	(16 417)	(274 176)
Остаток на 1 января 2020	(257 759)	(16 417)	(274 176)
Начисленная амортизация	(60 728)	-	(60 728)
Выбытия	25 391	-	25 391
Остаток на 31 декабря 2020	(293 096)	(16 417)	(309 513)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2019	148 155	21 578	169 733
На 31 декабря 2019	125 577	13	125 589
На 31 декабря 2020	111 035	12	111 046

12. Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
АО «ТВЭЛ-Строй»	24.98%	2 498	24,98%	2 498
АО «ЧМЗ»	0.0001%	145	0,0001%	145
Прочие инвестиции	-	2	-	686
		2 645		3 329

13. Займы выданные и депозиты размещенные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	40 384	45 569
Займы, выданные прочим физическим лицам	91	197
Депозиты сроком более 1 года	-	4 000 000
	40 475	4 045 766
Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	10 263	10 944
Займы, выданные прочим физическим лицам	106	106
Займы, выданные связанным сторонам	5 500 000	-
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	17 000 000	16 000 000
	22 510 369	16 011 050

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 2021-2029 год.

В 2020 году Группа продолжила размещение денежных средств на депозитных счетах в Банк ВТБ (ПАО) и АО «Альфа-Банк» со сроком погашения от трех месяцев до года по ставке от 4,42% до 6,50% годовых. Займы, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря

2020 были предоставлены по ставкам от 5,48 до 5,87% годовых.

В 2019 году Группа разместила денежные средства на депозитных счетах АО «Россельхозбанк»: со сроком погашения более года по ставке 8,5% годовых и со сроком погашения от трех месяцев до года по ставке от 7,3% до 8,56% годовых.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	2 725	3 433
Авансы выданные	15 001	1 234
НДС к возмещению долгосрочный	4 250	8 493
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	119	183 507
	22 095	196 667

15. Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	5 350 696	6 808 670
Прочие материалы	949 852	778 309
Незавершенное производство - прочее	627 800	489 561
Готовая продукция - ядерное топливо	195 204	35 028
Готовая продукция - прочая	184 316	258 908
Полуфабрикаты и комплектующие	30 028	17 267
Топливо	7 837	8 771
	7 345 733	8 396 514
Резерв под прочие материалы	(3 701)	(8 074)
	7 342 032	8 388 440

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 8 590 593 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 907 414 тыс. руб.), а также материалы на ответственное хранение на сумму 5 277 394 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 749 344 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 2020 и 2019 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	6 840 315	5 946 765
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	571 840	236 065
Авансы поставщикам	218 154	427 865
Прочая дебиторская задолженность	657 530	845 324
	8 287 839	7 456 019
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(909)	(1 785)
Резерв под авансы поставщикам	(1 056)	(93)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(72 876)	(32 175)
	8 212 998	7 421 966

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на счетах в банках	1 486 159	2 443 988
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	3 850 000	1 250 000
Денежные средства с ограничением к использованию	360 525	732 664
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	5 696 684	4 426 652

18. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 676 070	1 666 211
Оплачено, штук	5 599	9 859
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 681 669	1 676 070
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 681 669	1 676 070
Списание увеличения Акционерного капитала	(1 328 046)	(1 328 046)
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	93 223	93 223
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	446 846	441 247

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 681 669 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 руб. (балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года - 266 руб., на 31 декабря 2019 года - 263 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.

Компания проводит увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций по закрытой подписке.

В 2020 году дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 143 346 тыс. руб. в количестве 5 599 шт.

В 2019 году дополнительно размещено обыкновенных акций на сумму 252 410 тыс. руб. в количестве 9 859 шт.

(б) Дивиденды

В течение 2020 и 2019 годов дивиденды Группой не выплачивались.

19. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на реабилитацию загрязненных территорий	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	1 722 911	3 399 979	21 095	5 143 985
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(8 425)	(15 932)	(5)	(24 362)
Амортизация дисконта	152 148	302 012	1 840	456 000
Прочие изменения в оценке обязательств	1 040 261	1 884 095	5 034	2 929 390
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 906 895	5 570 154	27 964	8 505 013
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(350 141)	(152 795)	(5)	(502 941)
Амортизация дисконта	196 007	377 471	1 869	575 347
Прочие изменения в оценке обязательств	(584 912)	(678 460)	(672)	(1 264 044)
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 167 848	5 116 370	29 157	7 313 375

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 «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – закон № 190-ФЗ т.к. результате деятельности Компании образуется РАО, она 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 Компании 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 Компании 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; 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 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 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 загрязненных 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, 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств, руководство Компании 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 Компании 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 Компании, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования 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 Компании, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Компания использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2020 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств, будут произведены в период с 2021 по 2104 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2058 по 2081 и с 2087 по 2104 годы. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2021 по 2092 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2021 по 2064 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 6,46% на 31 декабря 2020 года и 6,78%

на 31 декабря 2019 года.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	729 861	684 420
Прочее	1 680	1 680
	731 541	686 100
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	3 022	238 002
Прочее	-	18
	38 022	238 020
	769 563	924 120

21. Обязательства по аренде

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 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	52 427	16 729	35 698	42 534	10 170	32 364
Более одного года	83 126	44 891	38 235	86 883	18 138	68 745
	135 553	61 620	73 933	129 417	28 308	101 109

22. Краткосрочные резервы

В течение 2020 и 2019 года у Группы отсутствовали краткосрочные оценочные обязательства (кроме обязательств по аренде).

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	34 665	9 130
Прочая кредиторская задолженность	3 070	1 717
	<u>37 735</u>	<u>10 847</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	817 567	969 713
Задолженность перед персоналом	516 665	865 714
Задолженность по НДС	474 464	94 915
Задолженность по прочим налогам	565 718	369 856
Задолженность перед поставщиками	560 376	189 006
Прочая кредиторская задолженность	32 439	21 569
	<u>2 967 229</u>	<u>2 510 773</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 145 193 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 206 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 208 634 тыс. рублей и 509 441 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 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация.

б) Краткосрочные вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы составила 103 218 тыс. руб. и 112 350 тыс. руб. соответственно.

в) Операции с участием прочих связанных сторон

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

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 2020 и 2019 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

i) Доходы

	<u>Сумма сделки 2020</u>	<u>Сумма сделки 2019</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</u>
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	12 505 399	16 957 128	5 007 913	5 479 255
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	8 831	-	-
	<u>12 505 399</u>	<u>16 965 959</u>	<u>5 007 913</u>	<u>5 479 255</u>
Прочие доходы	1 512 693	1 905 691	-	-
	<u>14 018 092</u>	<u>18 871 650</u>	<u>5 007 913</u>	<u>5 479 255</u>

В 2020 и 2019 годах в составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, и по долгосрочным и краткосрочным депозитам в банках, связанных с государством, в размере 1 373 710 тыс. руб. и 1 637 123 тыс. руб. соответственно.

ii) Расходы

	<u>Сумма сделки 2020</u>	<u>Сумма сделки 2019</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</u>
<u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(7 784 888)	(7 650 176)	(236 554)	(153 085)
	<u>(7 784 888)</u>	<u>(7 650 176)</u>	<u>(236 554)</u>	<u>(153 085)</u>
Прочие расходы	(98 254)	(55 895)	-	-
	<u>(7 883 142)</u>	<u>(7 706 071)</u>	<u>(236 554)</u>	<u>(153 085)</u>

iii) Займы выданные

	<u>Сумма займа 2020</u>	<u>Сумма займа 2019</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</u>
<u>Займы выданные:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	5 500 000	5 000 000	5 500 000	-
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица (депозиты)	17 000 000	20 000 000	17 000 000	20 000 000
Всего	<u>22 500 000</u>	<u>25 000 000</u>	<u>22 500 000</u>	<u>20 000 000</u>

Информация о процентных ставках по займам, выданным связанным сторонам, и размещенным депозитам указана в Примечании 13. Срок возврата депозитов - 2021 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 2020 и 2019 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.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

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 2020 года и 2019 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 2020 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 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

26. Прибыль на акцию

	2020	2019
(Чистый убыток)/чистая прибыль за год	2 137 148	1 018 884
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 679 420	1 668 368
Базовый и разводненный(убыток)/прибыль на акцию	1,27	0,61

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	669 818	628 513	41 305
	669 818	628 513	41 305
31 декабря 2019 года Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	313 401	242 939	70 462
	313 401	242 939	70 462

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 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 5 696 684 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 4 426 652 тыс. руб.), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

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

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	5 696 684	4 426 652
Депозиты (долго- и краткосрочные)	17 000 000	20 000 000
Займы выданные (долго- и краткосрочные)	5 550 844	56 816
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	6 840 315	5 946 765
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	657 649	1 028 831
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	2 725	3 433
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 337	5 670
	35 753 554	31 468 168

(iv) Оценка ожидаемых кредитных убытков

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, депозитам 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.

(v) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сальдо на 1 января	(33 961)	(78 528)
Сумма (созданного) / восстановленного резерва	(40 740)	41 896
Использование резерва	916	2 672
Сальдо на 31 декабря	(73 785)	(33 961)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

(vi) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 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 2020 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	-	1 805 364	-	557 592
Прочая дебиторская задолженность	13 932	9 961	273	9 127
Денежные средства и их эквиваленты	8	654 132	73	1 333 140
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(50 008)	(25 263)	-	(2 547)
Прочая кредиторская задолженность	(5 868)	-	-	(1 289)
Нетто-величина риска	(41 936)	2 444 194	346	1 896 023
Эффект от укрепления валюты на 5%	(2 097)	122 210	17	94 801

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020	2019	2020	2019
1 доллар США	72,2113	64,7362	73,8757	61,9057
1 ЕВРО	82,5564	72,5021	90,6824	69,3406

(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	
	2020	2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	40 475	4 045 766
Финансовые активы (краткосрочные)	22 510 369	16 011 050
	22 550 844	20 056 816

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.

(a) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 26).

28. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

29. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

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

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

iii) Дочерние предприятия

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

iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

v) Потеря контроля

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

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если

Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

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

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

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

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

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

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

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все

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

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

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

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

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

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

iv) Исследования и разработки

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

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

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

(д) Финансовые инструменты

i) 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

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 инструмента, 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 инструмента, 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

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

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

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

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

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.

(е) Запасы

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

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

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

(ж) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

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

(з) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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.

(ii) Нефинансовые активы

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

(и) 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.

(к) 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)

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

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

(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 19.

(iv) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств 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.

(л) Выручка

(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.

(м) 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) 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.

(н) 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.

(о) 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.

(п) 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.

(р) Объявленные дивиденды

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

(с) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Группа как арендатор

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

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «право пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 отражаются как договоры краткосрочной аренды. При этом соответствующие арендные платежи относятся на расходы линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «прочие доходы».

(г) Денежные средства

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

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

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применила стандарты, действующие по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37);
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16);
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».