

АО «ТВЭЛ»

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

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14
1. Общие положения	14
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16
3. Основные положения учетной политики	17
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	36
5. Определение справедливой стоимости	36
6. Существенные дочерние предприятия	38
7. Неконтролирующие доли	39
8. Изменение долей неконтролирующих акционеров	41
9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	42
10. Выручка	44
11. Доходы и расходы	45
12. Обязательства по вознаграждениям работникам	47
13. Расходы на вознаграждение работникам	49
14. Расход по налогу на прибыль	49
15. Основные средства	54
16. Нематериальные активы	57
17. Прочие долгосрочные инвестиции	57
18. Прочие краткосрочные инвестиции	58
19. Банковские депозиты	59
20. Запасы	59
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	60
22. Денежные средства и их эквиваленты	60
23. Собственный капитал	61
24. Управление капиталом	61
25. Кредиты и займы	62
26. Долгосрочные резервы	62
27. Доходы будущих периодов	65
28. Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала для сверки с потоками денежных средств по финансовой деятельности	66
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	67
30. Справедливая стоимость и управление рисками	67
31. Условные активы и обязательства	76
32. Сделки между связанными сторонами	78
33. Обязательства капитального характера	81
34. События после отчетной даты	81



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «ТВЭЛ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: АО «ТВЭЛ».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739121475.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- 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.

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



Самович В.В.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

1 июня 2021 года


	Пояс- нение	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	148 294 310	150 016 396
Нематериальные активы	16	6 249 263	6 263 660
Авансы под приобретение внеоборотных активов		11 456 085	2 314 308
Прочие долгосрочные инвестиции	17	10 945 778	8 548 444
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	3 890 750	7 153 020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	3 362 342	2 092 347
Банковские депозиты долгосрочные	19	-	3 989 711
Отложенные налоговые активы	14	18 663 184	14 677 542
Прочие внеоборотные активы		1 639 036	1 528 095
Итого внеоборотных активов		204 500 748	196 583 523
Оборотные активы			
Запасы	20	96 014 951	88 217 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	42 758 305	44 928 390
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		510 147	1 378 863
Банковские депозиты краткосрочные	19	19 877 170	17 769 958
Прочие краткосрочные инвестиции	18	63 331 606	80 960 949
Денежные средства и их эквиваленты	22	19 130 832	28 042 947
Итого оборотных активов		241 623 011	261 298 194
Всего активов		446 123 759	457 881 717

АО «ТВЭЛ»


Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Пояснение	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	23	45 191	45 191
Эмиссионный доход		91 414 451	91 414 451
Резервы в составе собственного капитала		5 966 582	5 919 590
Нераспределенная прибыль		246 666 925	237 315 834
Итого собственного капитала акционеров Компании		344 093 149	334 695 066
Неконтролирующая доля	7	10 755 232	26 250 886
Итого собственного капитала		354 848 381	360 945 952
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	12	4 775 034	4 963 247
Долгосрочные резервы	26	28 525 575	30 340 013
Отложенные налоговые обязательства	14	100 633	252 149
Доходы будущих периодов, долгосрочные	27	6 540 743	5 289 046
Обязательства по аренде, долгосрочные	28	685 568	1 644 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	6 064 278	2 152 258
Итого долгосрочных обязательств		46 691 831	44 641 654
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	25	-	4 275 013
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	41 035 761	43 018 464
Обязательства по аренде, краткосрочные	28	862 532	1 270 546
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		511 662	248 025
Доходы будущих периодов, краткосрочные	27	2 157 618	3 464 288
Краткосрочные резервы		15 974	17 775
Итого краткосрочных обязательств		44 583 547	52 294 111
Итого обязательств		91 275 378	96 935 765
Всего собственного капитала и обязательств		446 123 759	457 881 717

Вице-президент по экономике и финансам


/ Михайлов Д.Е./

Директор департамента
бухгалтерского учета и
отчетности - Главный бухгалтер


/ Гусева М.Н./

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Пояснение	2020	2019
Выручка	10	210 504 261	198 517 131
Вознаграждения работникам	13	(31 614 814)	(29 769 464)
Использованное сырье		(68 556 373)	(71 153 873)
Амортизация	15,16	(17 252 511)	(15 357 935)
Электроэнергия, газ и топливо, водоснабжение		(10 021 552)	(9 214 083)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 066 363)	(1 087 201)
Расходы на научные исследования		(2 198 617)	(1 596 637)
Транспортные расходы		(3 523 671)	(3 100 154)
Ремонт и техническое обслуживание		(3 433 108)	(3 051 650)
Страхование		(1 319 116)	(1 161 929)
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства		4 394 501	13 529 358
Прочие операционные доходы	11	4 511 944	5 690 311
Прочие операционные расходы	11	(28 334 702)	(26 096 185)
Результаты операционной деятельности		52 089 879	56 147 689
Финансовые доходы	11	12 998 571	8 250 737
Финансовые расходы	11	(3 707 266)	(6 714 419)
Доля в (убытке)/прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	9	(6 104)	1 234 700
Прибыль до налогообложения		61 375 080	58 918 707
Расход по налогу на прибыль	14	(12 393 910)	(11 237 135)
Прибыль за отчетный год		48 981 170	47 681 572

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)


	Пояснение	2020	2019
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	12, 14	61 607	(656 480)
Отложенный налог по актуарной прибыли/убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	14	(12 321)	131 296
<i>Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<u>49 286</u>	<u>(525 184)</u>
Итого прочий совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		49 286	(525 184)
Общий совокупный доход за отчетный год		<u>49 030 456</u>	<u>47 156 388</u>
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		48 699 106	46 815 428
Неконтролирующим акционерам	7	282 064	866 144
		<u>48 981 170</u>	<u>47 681 572</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Компании		48 737 680	46 391 176
Неконтролирующим акционерам	7	292 776	765 212
		<u>49 030 456</u>	<u>47 156 388</u>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 1 июня 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Вице-президент по экономике и финансам

 / Михайлов Д.Е./

Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главный бухгалтер

 / Гусева М.Н./

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Собственный капитал акционеров Компании								
Пояснение	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2019 года	45 191	91 414 451	4 390 944	1 955 748	211 477 320	309 283 655	22 008 649	331 292 303
Общий совокупный доход за отчетный год								
Прочий совокупный расход								
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	46 815 428	46 815 428	866 144	47 681 572
Актуарная убыток по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	(530 314)	-	(530 314)	(126 166)	(656 480)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	106 063	-	106 063	25 233	131 296
Итого прочего совокупного расхода	-	-	-	(424 251)	-	(424 251)	(100 933)	(525 184)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	(424 251)	46 815 428	46 391 177	765 211	47 156 388
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(20 994 050)	(20 994 050)	(125 560)	(21 119 610)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	(20 994 050)	(20 994 050)	(125 560)	(21 119 610)
Изменения долей владения								
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	-	-	-	(2 851)	(997 746)	(1 000 597)	3 562 259	2 561 662
Эффект от разводнения доли в ОТЭК	-	-	-	-	1 014 882	1 014 882	40 325	1 055 207
Итого изменений долей владения	-	-	-	(2 851)	17 136	14 285	3 602 584	3 616 869
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(2 851)	(20 976 914)	(20 979 765)	3 477 024	(17 502 740)
Остаток на 31 декабря 2019 года	45 191	91 414 451	4 390 944	1 528 646	237 315 834	334 695 066	26 250 886	360 945 952

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

Пояснение	Собственный капитал акционеров Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 года	45 191	91 414 451	4 390 944	1 528 646	237 315 834	334 695 066	26 250 886	360 945 952
Общий совокупный доход за отчетный год								
Прочий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	48 699 106	48 699 106	282 064	48 981 170
Актуарная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	48 217	-	48 217	13 390	61 607
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(9 643)	-	(9 643)	(2 678)	(12 321)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	38 574	-	38 574	10 712	49 286
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	38 574	48 699 106	48 737 680	292 776	49 030 456
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(22 220 370)	(22 220 370)	(33 217)	(22 253 587)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	(22 220 370)	(22 230 370)	(33 217)	(23 253 587)
Изменения долей владения								
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	-	-	-	8 418	(17 127 645)	(17 119 227)	(15 755 213)	(32 874 440)
Итого изменений долей владения	-	-	-	8 418	(17 127 645)	(17 119 227)	(15 755 213)	(32 874 440)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	8 418	(39 348 015)	(39 339 597)	(15 788 430)	(55 128 027)
Остаток на 31 декабря 2020 года	45 191	91 414 451	4 390 944	1 575 638	246 666 925	344 093 149	10 755 232	354 848 381

Вице-президент по экономике и финансам

/ Михайлов Д.Е./

Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главный бухгалтер

/ Гусева М.Н./

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 14 - 81, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	61 375 080	58 918 707
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	17 252 511	15 357 935
Убыток/(Восстановление убытка) от выбытия и обесценения основных средств	831 785	(326 937)
Убыток от списания НМА и прочих активов	728 165	756 776
Убыток от выбытия дочерних предприятий	712 153	46 179
Доля в убытке/(прибыли) компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	6 104	(1 234 700)
Нетто-величина финансовых доходов	(9 291 305)	(1 536 318)
(Доход)/расход от эффекта изменения в оценке ВЭ, РЗТ и РАО	(687 425)	508 393
Убыток/ (Восстановление убытка) от обесценения запасов	2 193 343	(924 936)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(207 289)	(609 810)
Прочий (доход)/расход	(1 146 697)	(1 321 752)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	71 766 425	69 633 537
Изменение запасов	(9 353 146)	(15 761 963)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(76 520)	(6 304 655)
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	28 847	27 811
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	956 802	11 433 108
Поступление средств целевого финансирования (Изменение государственных субсидий с отложенным признанием)	(54 973)	3 076 183
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	63 267 435	62 104 021
Налог на прибыль уплаченный	(12 624 810)	(11 214 508)
Проценты уплаченные	(1 595 326)	(1 500 818)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности	49 047 299	49 388 695

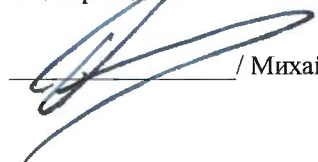
АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года


(в тысячах российских рублей)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	6 242 413	8 298 548
Приобретение основных средств	(30 462 070)	(19 262 956)
Приобретение нематериальных активов	(2 390 744)	(3 023 974)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	555 306 797	373 813 225
Поступления от выбытия основных средств	3 984 870	1 530 246
Поступления от выбытия инвестиций	93 069	1 551
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(538 134 465)	(356 595 829)
Поступления от выбытия долей в дочерних компаниях	143 346	272 410
Поступление денежных средств при приобретении дочерних компаний	304 657	-
Поступления от выбытия нематериальных активов	614 935	381 404
Закрытие депозитов от 3х месяцев	21 759 669	31 871
Размещение депозитов от 3х месяцев	(19 887 170)	(21 785 000)
Приобретение инвестиций	(64 000)	(115 613)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(2 488 694)	(16 454 117)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	-	4 267 813
Погашение заемных средств	(22 140 885)	(133 650)
Дивиденды, выплаченные акционерам и держателям неконтролирующих долей участия	(22 253 724)	(21 120 186)
Погашение обязательств по аренде	(1 367 387)	(909 102)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних компаниях	(12 737 626)	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(58 499 622)	(17 895 125)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(11 941 017)	15 039 453
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	28 042 947	14 264 176
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	3 028 902	(1 260 682)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 130 832	28 042 947

Вице-президент по экономике и финансам

 / Михайлов Д.Е./

Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главный бухгалтер

 / Гусева М.Н./

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности в большинстве стран мира, включая Российскую Федерацию. Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Группы, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию и принятые организациями Группы меры, направленные на противодействие пандемии вируса COVID-19, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Группы в краткосрочной перспективе. При этом возможность оценки последствий влияния вируса COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения и ужесточения мер, направленных на сдерживание коронавирусной инфекции, на текущий момент представляется затруднительной.

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

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

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

АО «ТВЭЛ» (далее по тексту – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые - «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания была создана как государственное предприятие 12 сентября 1996 года на основании Указа Президента Российской Федерации от 8 февраля 1996 года № 166 «О совершенствовании управления предприятиями ядерно-топливного цикла».

Компания зарегистрирована Московской регистрационной палатой 12 сентября 1996 года по адресу:

119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д.24.

Единственным акционером Компании является АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее - АО «Атомэнергопром»), который в свою очередь на 100% принадлежит Государственной Корпорации «Росатом» (далее по тексту - ГК «Росатом»).

В сентябре 2009 года ГК «Росатом» было принято решение о формировании на базе Компании Топливной компании ГК «Росатом». В 2010 году процесс формирования Топливной компании был завершен. В контур собственности Компании были включены предприятия разделительно-сублиматного и газово-центрифужного комплекса, а также научно-исследовательские организации.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2010 года Компания стала ответственной за всю цепочку формирования стоимости ядерного топлива в российской атомной отрасли и объединила:

- предприятия комплекса фабрикации ядерного топлива, производящие комплектующие для тепловыделяющих элементов (ТВЭЛ), ядерное топливо в виде тепловыделяющих сборок (далее по тексту ТВС) и его компоненты в виде ТВЭЛ и топливных таблеток, управляющие и регулирующие стержни для реакторов различных типов;
- предприятия разделительно-сублиматного комплекса, оказывающие услуги по конверсии и обогащению урана и изотопных продуктов;
- предприятия газово-центрифужного комплекса, производящие основное и вспомогательное оборудование для обогащения урана;
- предприятия научно-исследовательского комплекса.

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство и реализация ядерного топлива и его компонентов;
- производство (конверсия) тетрафторида и гексафторида урана и обогащение природного и регенерированного урана и его соединений, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций, судовых и исследовательских ядерных установок и для поставок обогащенных урановых продуктов внешним заказчикам;
- производство и реализация комплектующих изделий, технологически сопутствующих производству ядерного топлива, ядерных и неядерных компонентов комплексной переработки сырья;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ в различных областях.

Деятельность Группы ведется в городах Российской Федерации: Ангарск, Владимир, Глазов, Зеленогорск, Ковров, Красноярск, Москва, Новоуральск, Новосибирск, Северск, Электросталь. Продукция группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 года с целью определения их условно-первоначальной стоимости;
- балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года;
- инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(б) 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.

(в) 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 регулярно 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 Пояснениях:

- Сроки полезного использования основных средств – Пояснение 3(в)(iii);
- Резерв под обесценение запасов – Пояснение 20;
- Прочие долгосрочные инвестиции – Пояснение 17;
- Долгосрочные резервы – Пояснение 26;
- Обязательства по вознаграждениям работникам – Пояснение 12.

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующем Пояснении:

- Пояснение 31 – Справедливая стоимость и управление рисками.
- Пояснение 17 – Прочие долгосрочные инвестиции.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были расклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, 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 и условных обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существовавших 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 долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного 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) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями 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 консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы.

(iii) Сделки по приобретению объектов инвестиций между предприятиями под общим контролем

Объект инвестиций, приобретенный в рамках сделки между предприятиями под общим контролем, классифицируемый в дальнейшем как ассоциированное предприятие, учитывается методом долевого участия начиная с момента возникновения значительного влияния, сравнительные данные не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы.

(iv) Неконтролирующие доли

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

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

Сделки по приобретению (выбытию) долей неконтролирующих акционеров отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих акционеров

осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли. Разница между балансовой стоимостью приобретенной (выбывшей) доли неконтролирующих акционеров и уплаченным (полученным) возмещением признается в составе собственного капитала.

(v) 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.

(vi) 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 за исключением случаев сделок под общим контролем, когда разница между суммой сделки и справедливой стоимостью дочернего предприятия может признаваться в составе нераспределенной прибыли. 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.

(vii) 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, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. 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.

(viii) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

Внутригрупповые сальдо расчетов и операции, а также суммы нерезализованной прибыли (убытков) от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения и только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(ix) *Прекращенная деятельность*

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(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 эту 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. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаваемых в составе прочего совокупного дохода.

(в) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и объектов основных средств некоторых дивизионов, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Группа отразила объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности, по справедливой стоимости, и использовала справедливую стоимость в качестве условно-

первоначальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

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, и затраты на демонтаж, перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка в конце срока их службы. 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.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период о момент возникновения.

Затраты на проведение обязательной ревизии технического состояния и обязательных капитальных ремонтов объектов основных средств идентифицируются и учитываются как отдельный компонент, если такой компонент используется в течение более чем одного периода. Затраты на обязательные ревизии и ремонты, признанные в качестве отдельного компонента основных средств, амортизируются на протяжении срока, через который будет проведена очередная ревизия, ремонт.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы 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.

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

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

- Здания 11 – 115 лет;

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

- Машины и оборудование 1 – 42 года;
- Сооружения и передаточные устройства 3 – 56 лет;
- Транспортные средства 1 – 27 лет;
- Прочие 1 – 35 лет.

(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 первоначальной (фактической) стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности 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 ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

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

- Затраты на опытно-конструкторские и технологические разработки 2 – 5 лет;
- Программное обеспечение 1 – 18 лет;
- Лицензии прочие 6 – 7 лет.

(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. 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) Финансовые активы

Финансовые активы включают следующие категории:

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают следующие категории:

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

(iii) Первоначальное признание

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

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

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

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

(iv) Последующая оценка

После первоначального признания финансовый актив оценивается по:

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

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

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

(v) Прекращение признания

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.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном 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. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

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 в возникающее 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.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном 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. Учет конкретных видов финансовых активов и обязательств.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется следующим образом:

- для ядерных и делящихся материалов – по индивидуальной себестоимости партии запасов;
- для всех остальных запасов - по средневзвешенной стоимости.

В фактическую себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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) Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении:

- финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательств по предоставлению займов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- договоров финансовой гарантии, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, и не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- дебиторской задолженности по аренде, признанной согласно МСФО (IAS) 17;
- активов по договору, признанных согласно МСФО (IFRS) 15.

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

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

Группа делает 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.

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

Сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления) признается в составе коммерческих расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в размере, необходимом для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату, до величины, которую необходимо признать.

Дополнительная информация о том, как Группа оценивает резерв под обесценение, приведена в Пояснении 31 (б).

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

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

(ii) Нефинансовые активы

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

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДС). Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период. Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты 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.

(ii) 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. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, и при этом справедливая стоимость любых активов плана 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.

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.

(iii) 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 накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот период, в котором они возникают.

(iv) 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.

(v) 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.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется 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.

(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.

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

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

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

Данные оценочные обязательства пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится отрицательной, то отрицательная величина подлежит признанию в составе прочих доходов.

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

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

Группа признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и включается в стоимость объекта основных средств, к которому оно относится. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения в текущих ценах.

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. При этом, если балансовая стоимость основного средства превышает возмещаемую стоимость, то величина изменения обязательства, которая превышает возмещаемую стоимость признается в составе прочих расходов. Если при отражении изменения суммы обязательства балансовая стоимость основного средства становится отрицательной, то отрицательная величина подлежит признанию в составе прочих доходов.

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

(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 26.

(iv) Компенсация затрат

Если финансирование по части обязательств, указанных в Пояснениях 3(п)(i) – (iii) по существу подтверждено 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.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

(л) Выручка

Основными видами выручки АО «ТВЭЛ» и его дочерних предприятий являются:

- Выручка от продажи товаров;
- Выручка от реализации электроэнергии;
- Выручка от реализации услуг по обогащению.

(i) Идентификация договора и определение цены сделки

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

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

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

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

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

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

- переменное возмещение;
- ограничение оценок переменного возмещения,
- значительный компонент финансирования,
- неденежное возмещение,
- возмещение, подлежащее уплате покупателю.

А. Для оценки переменного возмещения используется один из следующих методов, в зависимости от ситуации:

- метод ожидаемой стоимости;
- метод наиболее вероятной величины.

Б. В цену сделки включается часть или вся сумма переменного возмещения только в той мере, в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии, когда будет устранена неопределенность, связанная с переменным возмещением, не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

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

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

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

(ii) Признание выручки

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

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

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

(iii) Представление

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

(м) Государственные субсидии и целевое финансирование

Целевое финансирование, в том числе от государственных органов власти, а также международных организаций, по принципам учета государственных субсидий первоначально признается как отложенный доход в консолидированном отчете о финансовом положении, если существует обоснованная уверенность в том, что финансирование будет получено и что Группа выполнит все связанные с ним условия. Целевое финансирование, полученное на цели приобретения внеоборотных активов признается в составе доходов будущих периодов. Целевое финансирование, полученное в виде имущества, либо в виде денежных средств, компенсирующих затраты Группы на приобретение актива, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Целевое финансирование, предоставляемое для покрытия понесенных

Группой текущих расходов, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(п) Прочие расходы

Социальные платежи

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

(о) 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, доходы от дисконтирования финансовых активов и обязательств, прибыли от выбытия инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли и убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам за исключением процентных расходов, капитализированных в стоимость квалифицируемых активов Группы, процентные расходы по аренде, суммы, отражающие высвобождение дисконта по оценочным обязательствам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, убытки от выбытия инвестиций оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств (кроме капитализированных затрат, которые признаются в составе основных средств), признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается 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.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог признается 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 не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно

контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым 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 налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

С 1 января 2013 года Компания и другие дочерние общества, находящиеся под общим контролем АО «Атомэнергопром», включая материнскую компанию АО «Атомэнергопром», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Каждая компания, входящая в консолидированную группу налогоплательщиков, признает текущие налоги на прибыль исходя из фактически уплаченных сумм. Отложенные налоги на прибыль признаются по каждой компании в тех суммах, в которых предполагается осуществить расчеты в будущем. Компании Группы, которые не входят в консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, исчисляют налог на прибыль отдельно (для каждой из

компании). Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке, с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль компании Группы учитывают влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(p) Объявленные дивиденды

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

(e) 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.

(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 их 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

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

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.

(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».

(т) Гарантии и поручительства

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

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

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

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

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

5. Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения. При определении справедливой стоимости основных средств применяется, где это возможно, рыночный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты или затратный подход.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

(б) Нематериальные активы

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

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

(в) Запасы

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

(г) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия котировок по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(е) Непроизводные финансовые активы и обязательства

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

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

6. Существенные дочерние предприятия

Существенные дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены ниже:

<u>Дочернее предприятие</u>	<u>Страна учреждения</u>	<u>Право голосования/ Право собственности</u>	
		<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АО «Чепецкий механический завод»	Россия	86,52%	86,52%
АО «Промышленные инновации»	Россия	100,00%	100,00%
АО «ТВЭЛ-Строй»	Россия	86,01%	81,89%
АО «Московский завод полиметаллов»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара»	Россия	87,90%	87,90%
АО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Ангарский электролизный химический комбинат»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Сибирский химический комбинат»	Россия	94,78%	94,04%
АО «Уральский электрохимический комбинат»	Россия	99,99%	87,50%
АО «Производственное объединение «Электрохимический завод»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Центр по обогащению урана»	Россия, Казахстан	99,99%	50,00%
АО «Коммерческий центр»	Россия	97,82%	97,82%
ПАО «Новосибирский завод химконцентратов»	Россия	88,51%	88,51%
ПАО «Машиностроительный завод»	Россия	90,03%	73,09%
ПАО «Ковровский механический завод»	Россия	96,80%	96,80%
ООО «НПО Центротех»	Россия	100,00%	100,00%

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

7. Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенно.

31 декабря 2020 года

	АО «СХК»	АО «УЭХК»	ПАО «МСЗ»	ПАО «НЗХК»	АО «ЧМЗ»	Прочие компании группы	Исключение внутригруп- повой прибыли	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	5,22%	0,01%	9,97%	11,49%	13,48%			
Внеоборотные активы	25 293 246	54 411 560	19 541 911	12 442 940	16 700 870			
Оборотные активы	11 999 646	29 399 818	43 997 324	15 300 762	16 986 769			
Долгосрочные обязательства	(6 921 553)	(3 649 143)	(9 540 446)	(5 213 593)	(2 574 386)			
Краткосрочные обязательства	(4 520 111)	(3 485 919)	(3 121 767)	(1 893 216)	(3 019 028)			
Чистые активы	25 851 228	76 676 316	50 877 022	20 636 893	28 094 225			
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1 349 434	7 668	5 072 439	2 371 179	3 792 720	2 603 045	(4 441 253)	10 755 232
Выручка	15 346 931	22 005 617	18 128 545	7 877 163	16 476 388			
Прибыль/(Убыток)	1 675 532	4 862 924	2 117 105	941 918	883 060			
Прочий совокупный доход/(расход)	74 519	(85 616)	(5 517)	42 292	10 502			
Общий совокупный доход	1 750 051	4 777 308	2 111 588	984 210	893 562			
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	87 463	486	211 075	108 226	119 036	420 097	(664 319)	282 064
Прочий совокупный доход/(расход), приходящийся на неконтролирующую долю	3 890	(9)	(550)	4 859	1 416	1 106	-	10 712
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	1 277 465	8 666 377	2 998 612	2 631 491	(228 769)			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(8 628 274)	(8 431 407)	(1 932 675)	(2 194 247)	1 049 182			
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	7 428 248	(596 005)	222 625	172 319	44 112			
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	10	60 974	(12 502)	5 565	88 313			
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	77 449	(300 061)	1 276 060	615 128	952 838			

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2019 года

	<u>АО «СХК»</u>	<u>АО «УЭХК»</u>	<u>ПАО «МСЗ»</u>	<u>ПАО «НЗХК»</u>	<u>АО «ЧМЗ»</u>	<u>Прочие компании группы</u>	<u>Исключение внутригруп- повой прибыли</u>	<u>Итого</u>
Неконтролирующая доля в процентах	5,96%	12,50%	26,91%	11,49%	13,48%			
Внеоборотные активы	15 404 141	57 294 407	25 118 079	14 025 957	17 255 258			
Оборотные активы	14 247 280	23 185 246	37 012 265	12 593 608	17 909 396			
Долгосрочные обязательства	(7 170 811)	(4 362 769)	(10 751 352)	(5 281 267)	(2 632 220)			
Краткосрочные обязательства	(3 667 619)	(4 300 253)	(2 723 093)	(1 437 753)	(5 117 297)			
Чистые активы	18 812 991	71 816 631	48 655 899	19 900 545	27 415 137			
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1 121 254	8 977 079	13 093 302	2 286 573	3 701 043	(1 672 462)	(1 255 903)	26 250 886
Выручка	12 014 507	23 559 860	18 155 855	8 701 796	16 363 382			
Прибыль/(убыток)	1 610 954	7 240 249	767 108	854 389	2 179 498			
Прочий совокупный расход	(75 882)	(124 689)	(155 554)	(60 254)	(22 512)			
Общий совокупный доход	1 535 072	7 115 560	611 554	794 135	2 156 986			
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	96 013	905 031	206 429	98 169	293 796	664 762	(1 398 056)	866 144
Прочий совокупный расход, приходящийся на неконтролирующую долю	(4 523)	(15 586)	(41 860)	(6 923)	(3 035)	(29 005)	-	(100 932)
Денежные потоки от операционной деятельности	1 043 341	2 863 619	2 322 957	2 024 745	4 482 334			
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(4 154 495)	(1 594 152)	(358 357)	(1 979 614)	(4 667 838)			
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	3 088 203	(1 068 232)	256 465	39 218	(125 239)			
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2)	(41 812)	(80 723)	(24 965)	(36 089)			
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(22 953)	159 423	2 140 342	59 384	(346 832)			

8. Изменение долей неконтролирующих акционеров

В 2020 году по организациям ПАО «МСЗ», АО «СХК», АО «УЭХК» произошло изменение долей владения без потери контроля в связи с дополнительными эмиссиями и выкупом долей неконтролирующих акционеров Группой. Балансовая стоимость неконтролирующей доли уменьшилась на 15 775 213 тыс. руб., эффект в составе нераспределенной прибыли составил 17 127 646 тыс. руб. (уменьшение).

В марте 2020 года Группа и АО «НАК «Казатомпром» завершили сделку по реконфигурации проекта сотрудничества в области обогащения урана. Группа приобрела у казахстанской стороны 49,99% акций совместного предприятия АО «Центр по обогащению урана» (АО «ЦОУ»). В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале АО «ЦОУ» до 99,99% и приобрела контроль над указанным обществом. Стоимость приобретения составила 7 544 151 тыс. руб., акции оплачены денежными средствами. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности исключены внутригрупповые активы и обязательства АО «ЦОУ», относящиеся к операциям между организациями Группы на сумму 2 864 791 тыс. руб. (нетто).

Поскольку на момент приобретения основным активом АО «ЦОУ» является доля в АО «УЭХК», без которого АО «ЦОУ» не обладает значительными внутренними ресурсами и процессами для получения экономических выгод, данная сделка не является приобретением бизнеса и отражена в данной консолидированной финансовой отчетности как приобретение неконтролирующей доли участия в АО «УЭХК», а также приобретение активов и обязательств АО «ЦОУ». Эффект от изменения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 20 374 960 тыс. руб. (убыток). Эффект на неконтролирующую долю, отраженный в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, фондов и резервов по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 7 554 698 тыс. руб. (уменьшение).

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

Внеоборотные активы	2 110 093
Оборотные активы	304 657
Долгосрочные обязательства	(14 499 001)
Краткосрочные обязательства	(2 163 894)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(14 248 145)

В сентябре 2020 года Группа приобрела 16,94% акций своего дочернего предприятия ПАО «МСЗ» и увеличила свою долю в уставном капитале данного предприятия до 90,03%. Стоимость приобретения составила 5 218 717 тыс. руб.

Эффект от изменения доли владения в составе нераспределенной прибыли составляет 3 336 311 тыс. руб. (прибыль). Эффект на неконтролирующую долю, отраженный в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, фондов и резервов по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 8 091 105 тыс. руб. (уменьшение).

В 2019 году по организациям ПАО «МСЗ», АО «ВНИИНМ», АО «ЧМЗ» произошло изменение долей владения без потери контроля в связи с дополнительными эмиссиями и выкупом долей неконтролирующими акционерами и Группой. В результате проведенных сделок балансовая стоимость неконтролирующей доли выросла на 3 562 261 тыс. руб., эффект в составе нераспределенной прибыли составил 997 746 тыс. руб. (уменьшение).

9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Наименование	Страна регистрации	Доля владения Группы на 31 декабря 2020	Доля владения Группы на 31 декабря 2019
АО «Центр по обогащению урана»	Россия	-	50%
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	Украина	50%	50%
ООО «МК ЧМЗ»	Россия	49%	49%
АО «Русатом Инфраструктурные решения» (ранее АО «Объединенная теплоэнергетическая компания»)	Россия	33%	33%

Наименование	Балансовая стоимость инвестиций на 1 января 2020	Приобретение / (выбытие)	Доля в прибыли/ (убытке)	Прекращение учета по методу долевого участия	Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2020
Совместно контролируемые предприятия					
АО «Центр по обогащению урана»	3 283 167	-	-	(3 283 167)	-
	3 283 167	-	-	(3 283 167)	-
Ассоциированные предприятия					
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	260 949	-	(2 213)	-	258 736
ООО «МК ЧМЗ»	146 630	-	3 168	-	149 798
АО «Русатом Инфраструктурные решения» (ранее АО «Объединенная теплоэнергетическая компания»)	3 405 086	-	(5 163)	-	3 399 923
Прочие	57 188	27 001	(1 896)	-	82 293
	3 869 853	27 001	(6 104)	-	3 890 750
	7 153 020	27 001	(6 104)	(3 283 167)	3 890 750

Наименование	Балансовая стоимость инвестиций на 1 января 2019	Приобретение / (выбытие)	Доля в прибыли/ (убытке)	Доход от разведения доли*	Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2019
Совместно контролируемые предприятия					
АО «Центр по обогащению урана»	2 077 710	-	1 205 457	-	3 283 167
	2 077 710	-	1 205 457	-	3 283 167
Ассоциированные предприятия					
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	261 389	-	(440)	-	260 949
ООО «МК ЧМЗ»	146 048	-	582	-	146 630
АО «Русатом Инфраструктурные решения» (ранее АО «Объединенная теплоэнергетическая компания»)	2 321 264	-	28 615	1 055 207	3 405 086
Прочие	46 702	10 000	486	-	57 188
	2 775 403	10 000	29 243	1 055 207	3 869 853
	4 853 113	10 000	1 234 700	1 055 207	7 153 020

* Доход отражен в составе капитала.

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

АО «Центр по обогащению урана» - предприятие, основная деятельность которого - обращение с ядерными материалами и радиоактивными веществами при их транспортировке и хранении в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей компании на территории Российской Федерации.

АО «Центр по обогащению урана» представляет собой отдельную структуру, в чистых активах которой АО «ТВЭЛ» имел 50% на 31 декабря 2019 года. В марте 2020 года АО «Центр по обогащению урана» перешло под контроль Группы и, соответственно, результаты деятельности и финансовые показатели этой организации включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по АО «Центр по обогащению урана» за 2019 г. Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации АО «Центр по обогащению урана» с балансовой стоимостью доли АО «ТВЭЛ» в этом предприятии на 31 декабря 2019 года.

	2019
Доля участия	50%
Внеоборотные активы на конец периода	22 844 695
Оборотные активы на конец периода	2 219 197
Долгосрочные обязательства на конец периода	(12 333 918)
Текущие обязательства на конец периода.	(6 163 640)
Чистые активы (100%) на конец периода	6 566 334
Доля АО «ТВЭЛ» в чистых активах (50%) на конец периода	3 283 167
Выручка	188 260
Процентный расход	(819 266)
Расход по налогу на прибыль	(463 227)
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	2 410 914
Доля АО «ТВЭЛ» в прибыли и общем совокупном доходе	1 205 457

АО «Русатом Инфраструктурные решения» - дивизион Госкорпорации «Росатом», управляющий активами неатомного энергетического и коммунального комплекса. Группа признала свое вложение в АО «Русатом Инфраструктурные решения» как инвестицию, учитываемую методом долевого участия в связи с отсутствием контроля над данным предприятием.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по АО «Русатом Инфраструктурные решения». Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации АО «Русатом Инфраструктурные решения» с балансовой стоимостью доли АО «ТВЭЛ» в этом предприятии.

	2020	2019
Доля участия	33,48%	33,48%
Внеоборотные активы на конец периода	8 376 287	7 993 644
Оборотные активы на конец периода	4 716 851	3 834 761
Долгосрочные обязательства на конец периода	(25 911)	(6 351)
Текущие обязательства на конец периода	(2 912 140)	(1 651 545)
Чистые активы (100%) на конец периода	10 155 087	10 170 509
Доля АО «ТВЭЛ» в чистых активах (33,48%) на конец периода	3 399 923	3 405 086
Выручка	12 330 429	11 719 019
Процентный расход	(25 879)	(71 738)
Расход по налогу на прибыль	(46 697)	(64 038)
(Убыток)/Прибыль и общий совокупный доход (100%)	(15 421)	67 072
Доля АО «ТВЭЛ» в прибыли и общем совокупном доходе	(5 163)	28 615

10. Выручка

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка от продажи ядерного топлива	107 286 200	109 890 257
Реализация прочей урансодержащей продукции	56 749 726	42 989 656
Выручка от реализации услуг по конверсии и обогащению	13 041 340	17 789 342
Реализация прочей продукции	20 605 238	16 194 311
Выручка от прочих видов деятельности	6 519 067	7 340 775
Реализация электроэнергии/теплоэнергии	295 827	477 006
Реализация услуг по выполнению НИОКР	4 648 640	3 125 731
Выручка от реализации оборудования специального технологического назначения	1 358 223	710 053
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>210 504 261</u>	<u>198 517 131</u>
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	197 462 921	180 727 789
Выручка от товаров и услуг, передаваемых в течение периода	13 041 340	17 789 342
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>210 504 261</u>	<u>198 517 131</u>
Выручка по договорам с зарубежными покупателями	47 002 199	52 882 119
Выручка по договорам с покупателями на внутреннем рынке	163 502 062	145 635 012
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>210 504 261</u>	<u>198 517 131</u>

В состав реализации прочей урансодержащей продукции входит реализация гексафторида урана (ГФУ) марки «Н», поглощающих стержней системы управления защитой (ПС СУЗ), изотопов, металлического урана, прочих ядерных материалов, а также продукции по госзаказам.

В состав реализации прочей продукции и выручки от прочих видов деятельности входит реализация товаров, работ (услуг) обрабатывающих и непрофильных производств (металлический литий, кальций, цирконий и продукция из данных металлов, трубы и трубопроводы, кальциевая инъекционная проволока, изделия бытового назначения, химическая продукция, катализаторы), транспортные услуги, а также выручка от выполнения государственных заказов.

Группа определила, что по услугам по конверсии и обогащению, покупатель контролирует все незавершенное производство, возникающее в процессе изготовления продукции. Это связано с тем, что обогащение сырья производится по спецификации покупателя, Группа не обладает каким-либо контролем в отношении сырья заказчика, а также не может его использовать для альтернативных целей, кроме как для выполнения работ, предусмотренных договором. Каждый договор содержит единственную обязанность к исполнению и определяет цену такой обязанности. Выручка признается на протяжении времени на основе метода оценки стадии завершенности работ. Счета выставляются в соответствии с условиями договора и, как правило, подлежат оплате в течение 30 дней. Суммы, не выставленные по счетам, представляются как активы по договору.

Все остальные виды выручки связаны с продажей товаров. Покупатель получает контроль над товаром в соответствии с условием договора, когда товар доставлен и был принят на территории покупателя. В этот момент времени осуществляется выставление счетов и признание выручки. Счета, как правило, подлежат оплате в течение 30 дней. Договоры заключаются на поставку определенной продукции с четким разделением цены по каждому типу поставляемой продукции, каждый договор содержит единственную обязанность к исполнению.

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена информация о совокупной величине ожидаемой выручки по долгосрочным договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2020 года. Группа ожидает признать указанную выручку в течение следующих периодов:

Временные интервалы, годы	Выражены в		
	рублях	долл. США	евро
31 декабря 2020 года			
2021	7 158 171	-	327 890
2022-2025	5 762 972	37 704 160	3 163 826
с 2026 и далее	590 876	-	33 391 745
	13 512 019	37 704 160	36 883 461
31 декабря 2019 года			
2020	4 056 654	-	204 102
2021-2024	8 700 048	33 831 524	1 439 178
с 2025 и далее	644 771	-	30 994 658
	13 401 473	33 831 524	32 637 938

В составе выручки 2020 года отражены обязательства по договору в сумме 11 824 632 тыс.руб., которые были отражены в строке «Авансы от покупателей» в Пояснении 30 по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2019 году: 4 742 488 тыс.руб.).

11. Доходы и расходы

(а) Прочие операционные доходы

	2020	2019
Бюджетное и внебюджетное финансирование	1 642 841	1 616 679
Доходы от эффекта изменения в оценке ВЭ, РЗТ и РАО	687 425	-
Доход от сдачи имущества в аренду	512 097	442 737
Доход от полученных неустоек и возмещения убытков	125 207	217 561
Доход от выбытия основных средств	-	949 987
Восстановление убытка от обесценения запасов	-	924 936
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	207 289	609 810
Доход от реализации НМА	-	208 614
Прочие операционные доходы	1 337 085	719 987
	4 511 944	5 690 311

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(б) Прочие операционные расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Перечисление средств на обеспечение безопасности ядерно-опасных производств	(7 254 390)	(7 570 188)
Расходы на исследования	(3 347 718)	(1 339 759)
Начисление убытка от обесценения запасов	(2 193 343)	-
Убыток от выбытия основных средств	(831 785)	-
Расходы на услуги по программному обеспечению	(1 684 447)	(1 370 690)
Прочие услуги сторонних организаций	(1 327 945)	(3 699 080)
Невозмещаемый НДС	(882 826)	(123 560)
Остаточная стоимость списанных НМА	(867 115)	(770 448)
Расходы на услуги управления	(830 373)	(515 617)
Работы строительные и монтажные	(809 003)	-
Благотворительность и финансовая помощь	(622 462)	(257 621)
Убыток от реализации прочих активов	(601 969)	(965 390)
Расходы на охрану	(586 737)	(691 987)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(489 493)	(381 133)
Расходы на продажу	(478 874)	(851 561)
Расходы по долговым инструментам	(350 860)	-
Коммунальные услуги	(333 703)	(249 903)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(322 454)	(285 039)
Содержание объектов социально-культурной сферы	(311 456)	(398 737)
Расходы на услуги связи	(308 852)	(294 483)
Услуги по обеспечению безопасности (промышленная и пожарная)	(232 875)	(120 033)
Расходы на охрану окружающей среды	(213 720)	(222 364)
Затраты, осуществляемые за счет субсидий	(165 656)	(2 014 622)
Командировочные расходы	(161 015)	(509 258)
Расходы на лицензии	(143 998)	(143 573)
Убыток от реализации НМА	(126 196)	-
Расходы по аренде	(657 526)	(502 131)
Прибыли и убытки прошлых лет	(27 955)	(264 654)
Убыток от обесценения основных средств (за исключением активов разведки и оценки)	-	(623 050)
Расходы от эффекта изменения в оценке ВЭ, РЗТ и РАО	-	(508 393)
Прочие расходы	(2 169 956)	(1 422 911)
	<u>(28 334 702)</u>	<u>(26 096 185)</u>

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(в) Нетто-величина финансовых доходов

	Пояснение	2020	2019
Процентные доходы		6 242 413	8 160 653
Прибыль от курсовой разницы		4 136 262	-
Прибыль от переоценки инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 499 158	-
Прибыль от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности		120 639	85 953
Прочие финансовые доходы		99	4 131
Итого финансовых доходов		12 998 571	8 250 737
Амортизация дисконта по резервам ВЭ, РЗТ и РАО	26	(1 904 689)	(1 700 722)
Убыток от выбытия дочерних предприятий		(712 153)	(46 179)
Процентные расходы по аренде и заемным средствам		(608 193)	(245 841)
Проценты по пенсионным планам		(307 429)	(360 105)
Убыток от переоценки инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(2 426 068)
Убыток от курсовой разницы		-	(1 652 606)
Прочие финансовые расходы		(174 802)	(282 898)
Итого финансовых расходов		(3 707 266)	(6 714 419)
Нетто-величина финансовых доходов		9 291 305	1 536 318

12. Обязательства по вознаграждениям работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

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

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

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

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

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(а) Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	4 775 034	4 963 247
	<u>4 775 034</u>	<u>4 963 247</u>

(б) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	Обязательства по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сальдо на 1 января	4 963 247	4 247 221
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость услуг текущего периода	29 457	19 889
Стоимость услуг прошлых периодов	(610)	5 642
Чистые процентные расходы	307 429	360 105
Отнесено на прочий совокупный доход (Прибыль)/убыток от переоценки обязательств: Актуарные убытки/(прибыли) - корректировки на основе опыта	136 304	(215 012)
Актуарные (прибыли)/убытки- изменение демографических предположений	(30 968)	142 522
Актуарные (прибыли)/убытки - изменение финансовых предположений	(166 943)	728 970
Прочее		
Выплаты по программе	(462 882)	(326 090)
Сальдо на 31 декабря	<u>4 775 034</u>	<u>4 963 247</u>

(в) Обязательства по плану с установленными выплатами

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение периода:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Переоценка на 1 января	(1 981 685)	(2 638 165)
Изменение переоценки	(61 607)	656 480
Переоценка на 31 декабря	<u>(2 043 292)</u>	<u>(1 981 685)</u>

(г) Основные актуарные допущения на отчетную дату (выраженные как средневзвешенные величины) представлены ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,50%	6,50%
Рост оплаты труда	5,60%	6,00%
Ставка инфляции	3,50%	3,90%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию	Индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста
Смертность	Таблица смертности населения России (2017 г.), скорректированная на 30% для работников и на 90% для пенсионеров

(д) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

31 декабря 2020 года	Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1 п.п.)	(317 448)	372 159
Инфляция (изменение на 1 п.п.)	380 159	(328 660)
Будущая смертность (изменение на 10 п.п.)	(159 789)	177 964

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

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет около 12 лет.

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

13. Расходы на вознаграждение работникам

	2020	2019
Оплата труда персонала	24 848 153	23 197 908
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в Государственный пенсионный фонд	6 737 256	6 546 025
Расходы (доходы), относящиеся к планам с установленными выплатами	29 405	25 531
	31 614 814	29 769 464

14. Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2020	2019
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(13 757 163)	(12 123 451)
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	66 177	134 522
	(13 690 986)	(11 988 929)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 297 076	751 794
	(12 393 910)	(11 237 135)

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	2020			2019		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	61 607	(12 321)	49 286	(656 480)	131 296	(525 184)
	61 607	(12 321)	49 286	(656 480)	131 296	(525 184)

Сверка эффективной ставки налога:

	2020		2019	
		%		%
Прибыль до налогообложения	61 375 080	100	58 918 707	100
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(12 275 016)	(20)	(11 783 741)	(20)
Невычитаемые расходы	(697 917)	(1)	(699 129)	(1)
Корректировка налога на прибыль КГН	512 846	1	1 111 213	2
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	66 177	0	134 522	0
Текущий налог на прибыль	(12 393 910)	(20)	(11 237 135)	(19)

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	6 157 732	5 536 027	(1 482 709)	(1 943 777)	4 675 023	3 592 250
Нематериальные активы	126 562	6 170	(43 034)	(148 291)	83 528	(142 121)
Прочие инвестиции	9 778	12 692	(544 603)	(134 747)	(534 825)	(122 055)
Запасы	4 669 555	3 206 219	(486 339)	(617 037)	4 183 216	2 589 182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	694 520	582 237	(168)	-	694 352	582 237
Кредиты и займы	7	3 087	-	-	7	3 087
Резервы	5 714 507	5 756 814	-	(1 466)	5 714 507	5 755 348
Прочие статьи	390 339	388 255	(889 744)	(796 170)	(499 405)	(407 915)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 401 003	2 575 380	-	-	2 401 003	2 575 380
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 845 145	-	-	-	1 845 145	-
Налоговые активы / (обязательства)	22 009 148	18 066 881	(3 446 597)	(3 641 488)	18 562 551	14 425 393
Зачет налога	(3 345 964)	(3 389 339)	3 345 964	3 389 339	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	18 663 184	14 677 542	(100 633)	(252 149)	18 562 551	14 425 393

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(г) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы было отложенное налоговое обязательство в размере 35 163 739 тыс. руб. (в 2019 году: 32 137 286 тыс. руб.), обусловленное временными разницами в сумме, относящимися к инвестициям в дочерние предприятия и в совместное предприятие. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних предприятий и способна наложить вето на выплату дивидендов своего совместного предприятия, т.е. Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(д) Изменение сальдо отложенного налога

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Прекращение учета по методу долевого участия	31 декабря 2020 года
Основные средства	3 592 250	1 082 817	-	(44)	4 675 023
Нематериальные активы	(142 121)	225 649	-	-	83 528
Прочие инвестиции	(122 055)	(412 770)	-	-	(534 825)
Запасы	2 589 182	1 594 034	-	-	4 183 216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	582 237	137 229	-	(25 114)	694 352
Кредиты и займы	3 087	(3 080)	-	-	7
Резервы	5 755 348	(42 747)	-	1 906	5 714 507
Прочие статьи	(407 915)	(91 490)	-	-	(499 405)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 575 380	(187 131)	(12 321)	25 075	2 401 003
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	(1 005 435)	-	2 850 580	1 845 145
	14 425 393	1 297 076	(12 321)	2 852 403	18 562 551

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбыло	31 декабря 2019 года
Основные средства	5 001 446	(1 409 196)	-	-	3 592 250
Нематериальные активы	273 922	(416 043)	-	-	(142 121)
Прочие инвестиции	(14 636)	(107 419)	-	-	(122 055)
Запасы	1 657 679	931 503	-	-	2 589 182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	485 134	97 103	-	-	582 237
Кредиты и займы	154	2 933	-	-	3 087
Резервы	3 818 575	1 936 773	-	-	5 755 348
Прочие статьи	(341 964)	(61 340)	-	(4 611)	(407 915)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 605 639	(161 555)	131 296	-	2 575 380
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	60 965	(60 965)	-	-	-
	13 546 914	751 794	131 296	(4 611)	14 425 393

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

15. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная или условно-первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2019 года	1 120 884	51 617 749	177 632 047	17 609 521	2 546 662	10 842 435	25 696 659	287 065 957
Поступления	262 007	3 240	13 507 814	482 575	109 579	724 391	4 560 756	19 650 362
Выбытия	(17 146)	(445 537)	(2 279 640)	(93 842)	(141 153)	(167 258)	(727 566)	(3 872 142)
Ввод в эксплуатацию	-	1 208 350	3 681 785	1 286 586	1 440	59 599	(6 237 760)	-
Реклассификация	-	-	-	(8 947)	-	11 791	(2 844)	-
Движение резервов ВЭ и РЭТ	-	4 826 665	3 349 400	532 916	-	-	-	8 708 981
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 365 745	57 210 467	195 891 406	19 808 809	2 516 528	11 470 958	23 289 245	311 553 158
Остаток на 1 января 2020 года	1 365 745	57 210 467	195 891 406	19 808 809	2 516 528	11 470 958	23 289 245	311 553 158
Поступления	4 553	856 282	8 753 082	384 921	109 926	462 908	12 168 677	22 740 349
Выбытия	(375 803)	(741 578)	(4 390 158)	(248 618)	(250 969)	(397 665)	(1 183 978)	(7 588 769)
Ввод в эксплуатацию	-	898 013	6 815 650	174 756	5 702	57 927	(7 952 048)	-
Движение резервов ВЭ и РЭТ	-	(2 074 568)	(898 935)	62 273	-	-	-	(2 911 230)
Остаток на 31 декабря 2020 года	994 495	56 148 616	206 171 045	20 182 141	2 381 187	11 594 128	26 321 896	323 793 508

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Сооружения и передаточные устройства</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2019 года	(66)	(23 727 275)	(103 371 540)	(11 835 256)	(1 948 065)	(7 673 730)	(59 752)	(148 615 684)
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	-	(1 282 505)	(11 701 003)	(893 901)	(104 878)	(657 637)	-	(14 639 924)
Восстановление обесценения/ (обесценение)	-	(385 006)	253 031	(468 764)	8 756	(25 106)	(5 961)	(623 050)
Реклассификация	-	-	-	261	-	(261)	-	-
Выбытия	66	282 167	1 693 242	86 999	129 500	149 922	-	2 341 896
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(25 112 619)	(113 126 270)	(13 110 661)	(1 914 687)	(8 206 812)	(65 713)	(161 536 762)
Остаток на 1 января 2020 года	-	(25 112 619)	(113 126 270)	(13 110 661)	(1 914 687)	(8 206 812)	(65 713)	(161 536 762)
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	-	(1 383 234)	(13 572 865)	(1 102 583)	(96 469)	(624 553)	-	(16 779 704)
Восстановление обесценения/ (обесценение)	-	(41 472)	126 999	(30 435)	-	(5 236)	(4 702)	45 154
Выбытия	-	384 136	1 761 795	163 628	194 568	251 500	16 487	2 772 114
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(26 153 189)	(124 810 341)	(14 080 051)	(1 816 588)	(8 585 101)	(53 928)	(175 499 198)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>								
На 1 января 2019 года	1 120 818	27 890 474	74 260 507	5 774 265	598 597	3 168 705	25 636 907	138 450 273
На 31 декабря 2019 года	1 365 745	32 097 848	82 765 136	6 698 148	601 841	3 264 146	23 223 532	150 016 396
На 31 декабря 2020 года	994 495	29 995 427	81 360 704	6 102 090	564 599	3 009 027	26 267 968	148 294 310

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа капитализировала процентные расходы по аренде, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, в сумме 936 821 тыс. руб.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала процентные расходы по аренде, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, в сумме 679 748 тыс. руб.

В 2020 году амортизационные отчисления в размере 15 842 883 тыс. руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 936 821 тыс. руб. включены в состав активов.

В 2019 году амортизационные отчисления в размере 14 169 710 тыс. руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 470 214 тыс. руб. включены в состав активов.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основные средства не передавались в залог по договорам банковских гарантий и в качестве обеспечения платежей.

(б) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 6 254 989 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной или частичной консервации (на 31 декабря 2019 года: 7 151 085 тыс. руб.). Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств или моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе.

(в) Активы права пользования

В составе основных средств представлены активы в форме права пользования.

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Сооружения и передаточные устройства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2019 года	164 151	10 578	8 034 845	3 477	-	8 213 052
Амортизационные отчисления за год	-	(74 476)	(1 026 543)	(2 763)	(27)	(1 103 808)
Поступление активов в форме права пользования	117 071	161 374	16 092	2 404	762	297 703
Прекращение признания активов в форме права пользования	(353)	(1 970)	(132)	(832)	-	(3 288)
Остаток на 31 декабря 2019 года	280 869	95 506	7 024 262	2 286	735	7 403 658
	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Сооружения и передаточные устройства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2020 года	280 869	95 506	7 024 262	2 286	735	7 403 658
Амортизационные отчисления за год	-	-	(1 661 893)	(3 366)	(667)	(1 665 926)
Поступление активов в форме права пользования	9 999	37 348	9 169	13 322	158	69 996
Прекращение признания активов в форме права пользования	(3 908)	(132 854)	(413)	(608)	-	(137 783)
Остаток на 31 декабря 2020 года	286 960	-	5 371 125	11 634	226	5 669 945

16. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	4 577 924	3 766 677	8 344 601
Поступления	1 118 570	1 872 633	2 991 203
Выбытия	(739 099)	(134 862)	(873 961)
Остаток на 31 декабря 2019 года	4 957 395	5 504 448	10 461 843
Поступления	1 036 200	1 100 162	2 136 362
Выбытия	(785 015)	(1 021 195)	(1 806 210)
Остаток на 31 декабря 2020 года	5 208 580	5 583 415	10 791 995
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	(2 487 291)	(1 223 838)	(3 711 129)
Начисленная амортизация	(865 645)	(322 580)	(1 188 225)
Выбытия	683 103	18 068	701 171
Остаток на 31 декабря 2019 года	(2 669 833)	(1 528 350)	(4 198 183)
Начисленная амортизация	(1 090 161)	(319 467)	(1 409 628)
Выбытия	783 766	281 313	1 065 079
Остаток на 31 декабря 2020 года	(2 976 228)	(1 566 504)	(4 542 732)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2019 года	2 287 562	3 976 098	6 263 660
На 31 декабря 2020 года	2 232 352	4 016 911	6 249 263

17. Прочие долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 843 408	8 344 250
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	79 537	88 292
Прочие долгосрочные инвестиции	22 833	115 902
	10 945 778	8 548 444

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены акции АО «Атомредметзолото» (компания контролируемая ГК «Росатом», основная деятельность – добыча урана) в сумме 10 843 408 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 8 344 250 тыс. руб.), доля владения составила 14,34% (на 31 декабря 2019 года – 14,34%).

Метод оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Для определения справедливой стоимости акций АО «Атомредметзолото» в качестве основного подхода к оценке был использован доходный подход (метод дисконтированных денежных потоков).

Метод дисконтирования денежных потоков учитывает величину доходов за период с 1 января 2021 года до момента исчерпания запасов урана, которые владелец рассчитывает получить в период владения активами, а также сроки получения этих доходов и уровень риска, связанный с поступлением доходов.

Прогноз денежных потоков на инвестированный капитал строился в рублях в номинальном выражении (бездолговой денежный поток).

Для определения справедливой стоимости инвестиций был применен дисконт за отсутствие контроля в размере 20,2% к величине пропорциональной стоимости доли.

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Для определения справедливой стоимости были использованы следующие допущения относительно прогнозных цен на уран и объемов производства:

- Прогноз цен на уран с 2021 по 2055 гг., на основании которого определена справедливая стоимость инвестиций, был рассчитан исходя из рыночного консенсус-прогноза аналитиков;
- Прогноз объемов производства был основан на данных, заложенных в производственных программах предприятий.

Расходы, принимаемые в расчет при определении справедливой стоимости инвестиций, основаны на актуальных бизнес-планах предприятий и долгосрочной программе развития ГК «Росатом».

Инфляция в России в 2020 году составила 3,3% (2019 год – 4,5%).

Курс доллара США на 31 декабря 2020 года составил 73,8757 (на 31 декабря 2019 года – 61,9057).

Применяемая налоговая ставка составила 20%.

Для определения справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования (номинальная посленалоговая) в размере 13,63% (в 2019 году – 12,80%), которая была рассчитана на основе данных о структуре капитала, стоимости собственного капитала и стоимости заемного капитала, рассчитанного с учетом ставки налога на прибыль.

Эффект от изменения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости инвестиций в АО «АРМЗ»:

- При изменении средней ставки дисконтирования на 2 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) справедливая стоимость инвестиций (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (1 935 494) тыс. руб. / 2 389 579 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года на (1 822 717) тыс. руб. / 2 331 183 тыс. руб.;
- При изменении цен на уран на 5 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) справедливая стоимость инвестиций увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 1 916 995 тыс. руб. / (1 511 601) тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - на 1 436 647 тыс. руб. / (1 436 699) тыс. руб.

18. Прочие краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	63 454 704	81 110 698
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки займов выданных, оцениваемых по амортизационной стоимости	(123 098)	(149 748)
	63 331 606	80 960 950

Условия по непогашенным займам были следующими:

<u>Дебитор</u>	<u>Валюта</u>	<u>Эффективная ставка %</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АО «Атомэнергпром»	Руб.	6,32%-7,82%	63 254 543	80 735 813
Прочие	Руб.	0%-7,5%	200 161	374 885
Итого			63 454 704	81 110 698

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

19. Банковские депозиты

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 мес.	19 887 000	17 785 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости	(9 830)	(15 042)
Банковские депозиты на срок от 12 мес.	-	4 000 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости	-	(10 289)
	<u><u>19 877 170</u></u>	<u><u>21 759 669</u></u>

Условия по банковским депозитам были следующими:

<u>Дебитор</u>	<u>Валюта</u>	<u>Эффективная ставка %</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>Срок погашения</u>
АО «Альфа-Банк»	Руб.	4,56%-6,50%	13 000 000	-	2021
АО «Россельхозбанк»	Руб.	6.30%-8.56%	6 200 000	17 400 000	2021
ПАО «Банк ВТБ»	Руб.	6.5%-7.4%	267 000	270 000	2021
ПАО «ГПБ»	Руб.	5.72%-7.3%	420 000	115 000	2021
АО «Россельхозбанк»	Руб.	8,5%	-	4 000 000	2020
Итого			<u><u>19 887 000</u></u>	<u><u>21 785 000</u></u>	

20. Запасы

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Сырье и основные материалы	11 597 124	8 194 342
Топливо	26 022	29 735
Вспомогательные материалы и запасные части	1 524 374	1 982 701
Прочие материалы	1 822 224	2 005 800
Незавершенное производство - ядерное топливо	60 811 795	57 629 929
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	2 481 487	2 447 963
Актив по реализации услуг по обогащению	99 215	136 982
Незавершенное производство - прочая ураносодержащая продукция	3 309 416	2 519 170
Незавершенное производство - прочее	7 731 354	7 038 747
Готовая продукция - ядерное топливо	8 295 520	5 027 008
Готовая продукция – прочая	1 516 552	1 504 249
Товары для перепродажи	42 151	480 300
Товары отгруженные	61 388	31 729
Итого без учета резерва	<u><u>99 318 622</u></u>	<u><u>89 028 655</u></u>
Резерв под сырье и основные материалы	(440 446)	(452 970)
Резерв под топливо	(215)	(1 094)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(115 889)	(164 416)
Резерв под прочие материалы	(207 505)	(122 972)
Резерв под незавершенное производство - ядерное топливо	(46 007)	(35 064)
Резерв под незавершенное производство – прочее	(2 493 524)	(19 370)
Резерв под готовую продукцию - ядерное топливо	(85)	-
Резерв под готовую продукцию – прочее	-	(15 682)
Итого резервы	<u><u>(3 303 671)</u></u>	<u><u>(811 568)</u></u>
Итого с учетом резерва	<u><u>96 014 951</u></u>	<u><u>88 217 087</u></u>

Прочая готовая продукция включает химическую продукцию, трубную продукцию, запчасти и фурнитуру.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

В составе запасов на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года выделен актив по реализации услуг по обогащению, отражающий незавершенные услуги по договорам на оказание услуг на обогащение уранового сырья.

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	2 420 510	1 869 111
Прочая дебиторская задолженность	913 501	186 051
Авансы выданные	33 296	46 642
Итого без учета резерва	<u>3 367 307</u>	<u>2 101 804</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 965)	(9 457)
Итого с учетом резерва	<u>3 362 342</u>	<u>2 092 347</u>

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	28 334 468	30 908 370
Прочая дебиторская задолженность	7 237 302	8 010 145
НДС к возмещению	6 150 027	6 092 529
Авансы выданные	2 772 949	1 951 395
Задолженность по прочим налогам	175 667	107 035
Прочие оборотные активы	119 782	51 452
Итого без учета резерва	<u>44 790 195</u>	<u>47 120 926</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 031 890)	(2 192 536)
Итого с учетом резерва	<u>42 758 305</u>	<u>44 928 390</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 31.

22. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства в кассе, рубли	340	689
Остатки на банковских счетах, рубли	7 622 594	7 889 631
Остатки на банковских счетах, иностранная валюта	5 701 505	11 609 131
Краткосрочные депозиты, рубли	5 796 927	2 861 000
Краткосрочные депозиты, иностранная валюта	-	5 668 049
Прочие эквиваленты денежных средств, рубли	9 466	14 447
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств и консолидированном отчете о финансовом положении	<u>19 130 832</u>	<u>28 042 947</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, процентному риску, риску ликвидности, валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 31.

23. Собственный капитал

Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1	1
В обращении на начало года, штук	22 961 670	22 961 670
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	22 961 671	22 961 671
Историческая стоимость (тыс. руб.)	22 962	22 962
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	22 229	22 229
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	45 191	45 191

До 31 декабря 2002 года экономика Российской Федерации была гиперинфляционной. По этой причине балансовая стоимость обыкновенных акций (1,97 руб.) отличается от номинальной (1,00 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным акционером Компании является АО «Атомэнергопром».

(а) Дивиденды

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли Группы, включая прибыль за отчетный год, составила 246 666 925 тыс. руб. (в 2019 году: 237 315 834 тыс. руб.).

Прибыль, полученная в 2020 году, была распределена на выплату дивидендов АО «Атомэнергопром» в сумме 22 220 370 тыс. руб. (968 руб. на 1 акцию).

Прибыль, полученная в 2019 году, была распределена на выплату дивидендов АО «Атомэнергопром» в сумме 8 994 050 тыс. руб. (392 руб. на 1 акцию), также начислены промежуточные дивиденды за 2020 год в сумме 12 000 000 тыс. руб.

(б) Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года в прочие резервы включаются актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам на (2 043 292) тыс. руб. (31 декабря 2019 год: (1 981 685) тыс. руб.).

24. Управление капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации об Акционерных обществах. На отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

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.

25. Кредиты и займы

Ниже представлен анализ краткосрочных кредитов и займов по типам процентных ставок и сроком погашения:

Кредитор	Валюта	Тип ставки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Срок погашения
ГК «Росатом»	рубли	Фиксированная	-	3 707 813	2020
Прочие	рубли	Фиксированная	-	567 200	2020
			<u>-</u>	<u>4 275 013</u>	

26. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультиви- зацию нарушенных земель и РЗТ	Резерв на обращение с радиоактив- ными отходами (РАО)	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	<u>12 043 563</u>	<u>7 262 705</u>	<u>202 198</u>	<u>19 508 466</u>
Изменение в оценке (ФЦП)	385 713	-	-	385 713
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(66 758)	(58 540)	(848)	(126 146)
Изменение резерва за счет изменения ставки дисконтирования	6 305 151	1 688 337	11 830	8 005 318
Амортизация дисконта	1 037 705	645 130	17 888	1 700 723
Использование	(17 506)	-	(620 379)	(637 885)
Изменение резерва за счет появления новых объектов	-	-	551 336	551 336
Прочие изменения в оценке обязательств	160 247	768 413	23 828	952 488
Остаток на 31 декабря 2019 года	<u>19 848 115</u>	<u>10 306 045</u>	<u>185 853</u>	<u>30 340 013</u>
Изменение в оценке (ФЦП)	(760 502)	-	-	(760 502)
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(2 186 444)	(247 123)	(478)	(2 434 045)
Изменение резерва за счет изменения ставки дисконтирования	1 183 292	276 744	2 280	1 462 316
Амортизация дисконта	1 193 744	698 406	12 539	1 904 689
Использование	(98 023)	-	(533 137)	(631 160)
Изменение резерва за счет появления новых объектов	-	-	510 688	510 688
Прочие изменения в оценке обязательств	(529 337)	(1 328 171)	(8 916)	(1 866 424)
Остаток на 31 декабря 2020 года	<u>18 650 845</u>	<u>9 705 901</u>	<u>168 829</u>	<u>28 525 575</u>

(а) Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

Компании Группы и компании, чьими правопреемниками являются компании Группы, осуществляли 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.

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 – Федеральный закон № 190-ФЗ), компании Группы, в результате деятельности которых образуются РАО, несут финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также за безопасность при обращении с РАО до их передачи национальному оператору на захоронение.

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

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

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов ГК «Росатом». Для оценки резерва по обращению с РАО использовалась информация о схемах производственно-технологических цепочек подготовки РАО к захоронению по каждой организации Группы; сведения о фактических расходах организаций на отдельные работы по подготовке РАО к захоронению; сведения о стоимости отдельных видов работ по подготовке РАО к захоронению, осуществляемых специализированными организациями; планируемые сроки ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифы на захоронение.

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 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 Группы исходило из особенностей жизненного цикла объектов использования атомной энергии, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ следующим образом:

- Сумма признанного в данной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на жизненном цикле энергоблоков и других объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации энергоблоков и других объектов основных средств. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации

территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2015 № 1248, далее – ФЦП).

- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательства, начисленного в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

(б) Изменения в оценке резервов

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

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

Эффект от изменения в оценках, в 2020 году в сумме 3 598 655 тыс. руб. (уменьшение резерва) был отражен в составе:

- основных средств (Пояснение 15) в размере 2 911 230 тыс. руб.;
- в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов в размере 687 425 тыс. руб.

В 2019 году эффект от изменения в оценках в сумме 9 217 373 тыс. руб. (уменьшение резерва) был отражен в составе:

- основных средств (Пояснение 15) в размере 8 708 981 тыс. руб.;
- в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов в размере 508 392 тыс. руб.

(в) Допущения, принятые в расчете и анализ чувствительности

Группа использовала следующие основные 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 2192 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2021 по 2064.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочного обязательства по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства по выводу из эксплуатации, составили 6,46% на 31 декабря 2020 года, 6,78% на 31 декабря 2019 года.

Сумма резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении графика работ на 5 лет в сторону более поздней даты / (ранней даты) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (2 746 420) тыс. руб. / 2 210 929 тыс. руб.;

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 1 717 873 тыс. руб. / (1 717 873) тыс. руб.;
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (3 211 725) тыс. руб. / 4 323 163 тыс. руб.

Сумма резерва на рекультивацию земель при изменении допущений изменяется следующим образом:

- При изменении графика работ на 5 лет в сторону более поздней даты / (ранней даты) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (622 806) тыс. руб. / 583 662 тыс. руб.;
- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 610 166 тыс. руб. / (610 166) тыс. руб.;
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (550 442) тыс. руб. / 618 522 тыс. руб.

Сумма резервов может подлежать существенным изменениям в будущих периодах в силу наличия оценочных суждений, использованных при проведении оценки.

27. Доходы будущих периодов

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные	6 540 743	5 289 046
Краткосрочные	2 157 618	3 464 288
Итого доходы будущих периодов	8 698 361	8 753 334

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

28. Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала для сверки с потоками денежных средств по финансовой деятельности

	1 января 2020 года	Поступления от выбытия долей в дочерних предприятиях	Поступление заемных средств при приобретении дочерних компаний	Погашение заемных средств имеющихся на балансе дочерних предприятий до их приобретения	Погашение заемных средств	Проценты/ дивиденды выплаченные	Проценты/ дивиденды начисленные	Прекраще ние учета по методу долевого участия	Прочие изменения	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде	2 915 487	-	-	-	(1 367 387)	(38 047)	38 047	-	-	1 548 100
Заемные средства и облигации	4 275 013	-	17 865 872	(17 865 872)	(4 275 013)	(1 557 279)	570 146	-	987 133	-
Дивиденды к уплате	74 543	-	-	-	-	(22 253 724)	22 220 370	-	-	41 189
Неконтролирующая доля	26 250 886	143 346	-	-	-	-	-	(7 554 698)	(8 084 302)	10 755 232
Итого	33 515 929	143 346	17 865 872	(17 865 872)	(5 642 400)	(23 849 050)	22 828 563	(7 554 698)	(7 097 169)	12 344 521

	1 января 2019 года	Поступления от выбытия долей в дочерних предприятиях	Привлечение заемных средств имеющихся на балансе дочерних предприятий до их приобретения	Погашение заемных средств	Проценты/ дивиденды выплаченные	Проценты/ дивиденды начисленные	Прочие изменения	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде	3 824 589	-	-	(909 102)	(30 717)	30 717	-	2 915 487
Заемные средства и облигации	121 605	-	4 267 813	(133 650)	(1 470 101)	215 124	1 274 222	4 275 013
Дивиденды к уплате	200 679	-	-	-	(21 120 186)	20 994 050	-	74 543
Неконтролирующая доля	22 008 649	272 410	-	-	-	-	3 969 827	26 250 886
Итого	26 155 522	272 410	4 267 813	(1 042 752)	(22 621 004)	21 239 891	5 244 049	33 515 929

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Авансы от покупателей	5 993 434	2 128 882
Торговая кредиторская задолженность	5 579	2 994
Прочая кредиторская задолженность	65 265	20 382
	<u>6 064 278</u>	<u>2 152 258</u>

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Задолженность перед поставщиками	12 884 545	12 494 917
Авансы от покупателей	13 325 000	16 717 630
Задолженность перед персоналом	4 636 249	5 206 938
Прочие обязательства	4 862 695	3 640 706
Задолженность по НДС	3 131 900	3 302 389
Задолженность по прочим налогам	429 479	524 687
Задолженность во внебюджетные фонды	1 756 926	1 122 094
Обязательства по выплате дивидендов	8 967	9 103
	<u>41 035 761</u>	<u>43 018 464</u>

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и валютному риску раскрыта в Пояснении 31.

30. Справедливая стоимость и управление рисками**(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

Комитет по рискам ГК «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, обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

(б) Кредитный риск

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

(i) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа присваивает каждой позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги и прошедшую аудит финансовую информацию). Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, которые включают дебиторскую задолженность, займы выданные, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Расчет производится на индивидуальной основе по каждому контрагенту (заемщику, покупателю, банку). Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на основе корректировки остатка задолженности или денежных средств на текущих счетах на вероятность дефолта, который определяется на основе данных о глобальных средних корпоративных совокупных ставках дефолта в зависимости от рейтинга заемщика, покупателя или банка.

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

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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 приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), рекомендации банков и финансовую отчетность контрагента. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты, представляющие собой максимально возможную сумму

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

задолженности, которая не требует утверждения руководством. Указанные лимиты анализируются на предмет необходимости изменения ежегодно. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на основании решения руководства компаний Группы. Обоснование решения о продаже может быть потребовано в рамках работы службы внутреннего аудита и Комитета по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

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. Сложившаяся многолетняя практика Группы свидетельствует о незначительном риске неплатежей. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов они группируются по различным критериям таким, как наличие обеспечения, структура задолженности по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений у контрагента.

(iii) Займы выданные

Группа предоставляет займы третьим лицам и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года полученные поручительства и залоговое имущество по займам выданным отсутствуют. Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости, преимущественно размещены в компании АО «Атомэнергопром», находящейся под контролем ГК «Росатом».

(iv) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах, на общую сумму 19 130 492 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 28 042 258 тыс. руб.), в том числе краткосрочные банковские депозиты в размере 5 796 927 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 8 529 049 тыс. руб.), что отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов.

Ниже представлены банки, в которых группа имеет наибольшее количество денежных средств на расчетных счетах и депозитах до трех месяцев:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АО «Газпромбанк»	8 901 093	13 176 018
АО «Россельхозбанк»	3 200 000	-
ПАО «Сбербанк России»	2 931 986	11 045 489
ПАО «Промсвязьбанк»	1 057 779	491 240
ПАО «Банк ВТБ»	1 181 019	2 136 636
АО «Альфа-банк»	276 885	536
АО АКБ «Новикомбанк»	214 238	-
ГК «Внешэкономбанк»	177 490	4 559
АО «Нордеа банк»	-	9 419
Прочие	1 190 002	1 178 361
Итого	<u>19 130 492</u>	<u>28 042 258</u>

Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2020 года кредитным рейтингом BB + (по данным рейтингового агентства S&P) и от BVB- до BB+ (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings).

Банковские депозиты в сумме 5 796 927 тыс. руб. на отчетную дату представляют собой депозиты со сроком погашения от 1 до 3-х месяцев с даты приобретения. Ставка процента по депозитам составила от 0,01% до 5,92% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года компаниями Группы были выданы поручительства на сумму 4 248 617 тыс. руб. и на сумму 831 276 тыс. руб. соответственно. Руководство

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому в данной консолидированной финансовой отчетности соответствующие резервы не создавались.

(v) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	19 130 492	28 042 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 025 563	41 025 129
Авансы выданные	2 806 245	1 998 037
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	63 411 143	81 049 242
Банковские депозиты от 3 до 12 месяцев	19 877 170	21 769 958
	<u>144 250 613</u>	<u>173 884 624</u>

В следующей таблице представлен анализ кредитного качества займов выданных и банковских депозитов :

	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АО «Атомэнергпром»	BBB	Fitch	63 131 445	80 586 065
АО «Альфа-Банк»	Ba1	Fitch	12 996 410	-
АО «Россельхозбанк»	BBB-	Fitch	6 194 485	21 400 000
ПАО «Банк ВТБ»	Вaa3	Moody's	266 908	270 000
ПАО «ГПБ»	BBB-	Fitch	419 367	108 358
Прочие			279 698	454 777
Итого			<u>83 288 313</u>	<u>102 819 200</u>

Сумма поручительств, полученных в рамках договоров выполнения работ и по прочим основаниям, на 31 декабря 2020 года составили 15 691 817 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 6 850 441 тыс. руб.).

Анализ подтвержденности Группы кредитному риску применительно к дебиторской задолженности и активам по договору, в разрезе рейтингов контрагентов, представлен ниже:

<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
BBB-	Moody's	31 719 964	33 179 033
AAA	Moody's	2 124 021	2 281 165
B+	Moody's	1 678 851	1 803 059
A+	Moody's	1 523 999	1 636 751
AA+	Moody's	859 817	923 430
BB	Moody's	562 262	603 860
A-	Moody's	386 393	414 980
BBB	Moody's	135 351	145 364
AA	Moody's	34 905	37 487
		<u>39 025 563</u>	<u>41 025 129</u>

Дебиторская задолженность АО «Концерн Росэнергоатом» в размере 4 314 476 тыс.руб. и АО «Техснабэкспорт» в размере 6 805 453 тыс.руб. представляют существенную часть дебиторской задолженности и активов по договору Группы (11% и 17% от общей суммы дебиторской задолженности и активов по договору Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года соответственно). Данные контрагенты обладают кредитным рейтингом BBB- (по данным рейтингового агентства Moody's) на 31 декабря 2020 года.

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

Ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	<u>31 декабря 2020</u>		<u>31 декабря 2019</u>	
	<u>Общая балансовая стоимость</u>	<u>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>	<u>Общая балансовая стоимость</u>	<u>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
Нормальная (непросроченная или просроченная на срок от 1 до 30 дней включительно)	36 815 928	(38 469)	38 334 312	(137 043)
Преддефолтная (просроченная на срок от 31 до 90 дней включительно)	136 823	(45 356)	1 024 002	(449 587)
Дефолтная (просроченная свыше 90 дней)	1 953 030	(1 953 030)	1 615 363	(1 615 363)
Итого	<u>38 905 781</u>	<u>(2 036 855)</u>	<u>40 973 677</u>	<u>(2 201 993)</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сальдо на 1 января	<u>(2 201 993)</u>	<u>(2 142 689)</u>
Сумма созданного резерва	(28 899)	(292 505)
Сумма использованного резерва	194 037	233 201
Сальдо на 31 декабря	<u>(2 036 855)</u>	<u>(2 201 993)</u>

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

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что 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.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств (при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и 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.

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обязательства по аренде (Пояснение 28)	1 548 100	1 826 676	597 183	433 978	459 619	118 136	217 760
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Пояснение 30)	22 463 300	22 463 300	22 363 570	52 368	27 615	15 058	28 171
	24 463 400	24 289 976	22 960 753	486 346	487 234	133 194	245 931
31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	4 275 013	4 275 013	-	4 275 013	-	-	-
Обязательства по аренде (Пояснение 28)	2 915 487	3 607 186	880 814	804 263	1 519 094	178 730	224 285
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Пояснение 30)	21 375 040	21 375 040	21 256 301	95 363	1 170	2 531	19 675
	28 565 540	29 257 239	22 137 115	5 174 639	1 520 264	181 261	243 960

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

Валовые оттоки денежных средств, представленные в таблице выше, являются договорными недисконтированными денежными потоками, относящимися к непроизводным финансовым обязательствам, удерживаемым для целей управления рисками. Данные обязательства, как правило, не закрываются до даты погашения. Денежные потоки представлены развернуто в отношении непроизводных инструментов, по которым предусмотрен одновременный расчет в полной сумме или регулярные выплаты в соответствии с графиком платежей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имеет обеспеченных банковских кредитов, в том числе содержащих условия о ковенантах.

(г) 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.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя продажи, инвестиции и привлекая займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в долларах США и евро.

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

	Выражены в долл. США 31 декабря 2020 года	Выражены в евро 31 декабря 2020 года	Выражены в долл. США 31 декабря 2019 года	Выражены в евро 31 декабря 2019 года
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 128 221	4 455 198	2 354 984	3 365 801
Денежные средства и их эквиваленты	4 258 102	1 443 403	1 228 990	10 380 141
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>(233 291)</u>	<u>(373 507)</u>	<u>(308 131)</u>	<u>(157 769)</u>
Нетто-величина риска в консолидированном отчете о финансовом положении	<u>6 153 032</u>	<u>5 525 094</u>	<u>3 275 843</u>	<u>13 588 173</u>

Группа контролирует валютный риск и заключает валютные контракты удостоверившись, что планируемая валютная выручка будет полностью покрывать обязательства компании по сделкам, заключенным в иностранной валюте.

АО «ТВЭЛ»**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в тысячах российских рублей)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

Руб.	1 доллар США	1 евро
31 декабря 2020 года	73,876	90,682
31 декабря 2019 года	61,906	69,341
Руб.	1 доллар США	1 евро
Средний курс за 2020 год	72,146	82,449
Средний курс за 2019 год	64,736	72,502

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10% по отношению к следующим валютам по состоянию на конец года уменьшило бы величину прибыли за период и капитал на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

31 декабря 2020 года	Собственный капитал	Прибыль/ (убыток)
Доллары США	(492 243)	(492 243)
Евро	(442 008)	(442 008)

31 декабря 2019 года	Собственный капитал тыс. руб.	Прибыль / (убыток) тыс. руб.
Доллары США	(262 067)	(262 067)
Евро	(1 087 054)	(1 087 054)

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

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). 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 привлечении новых кредитов или 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела финансовых обязательств с переменной процентной ставкой.

Структура

По состоянию на 31 декабря 2020 структура процентных финансовых инструментов Группы, была следующей:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	89 085 240	111 337 960
Финансовые обязательства	-	(4 275 013)
Итого	89 085 240	107 062 947

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(д) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года. Группа не имела долгосрочных банковских кредитов и займов.

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом обесценения предполагается приблизительно равной их справедливой стоимости в связи с преимущественно краткосрочным характером торговой дебиторской задолженности.

(е) Иерархия справедливой стоимости

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2020 года		
Долевые ценные бумаги	10 843 408	10 843 408
Итого активов	10 843 408	10 843 408
Итого обязательств	-	-
Итого	10 843 408	10 843 408

	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2019 года		
Долевые ценные бумаги	8 344 250	8 344 250
Итого активов	8 344 250	8 344 250
Итого обязательств	-	-
Итого	8 344 250	8 344 250

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, были отражены в уровне 3 в связи с тем, что регулярная информация о рыночных котировках таких инструментов не публикуется. Для определения справедливой стоимости таких ценных бумаг руководство воспользовалось методом оценки, где все ключевые исходные параметры основывались на ненаблюдаемых рыночных данных (Пояснение 17).

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражены акции компании АО «Атомредметзолото» (компания, находящейся под контролем ГК «Росатом»), в сумме 10 843 408 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 8 344 250 тыс. руб.), доля владения на 31 декабря 2020 года составила 14,34% (на 31 декабря 2019 года - 14,34%).

В приведенной ниже таблице представлена сверка сальдо на начало периода и сальдо на конец периода в отношении справедливой стоимости Уровня 3:

	<u>Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи</u>
Сальдо на 1 января 2019	10 770 318
Убыток, отраженный в составе финансовых расходов	
– Начисление убытка от обесценения инвестиций	(2 426 068)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	8 344 250
Сальдо на 1 января 2020	8 344 250
Прибыль, отраженная в составе финансовых расходов	
– Переоценка справедливой стоимости	2 499 158
Сальдо на 31 декабря 2020 года	10 843 408

31. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995 г «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года. Размер ответственности – 5 млн долларов США по золотому паритету 1963 года (около 12,4 млрд рублей на 1 страховой случай в соответствии с действующими на отчетную дату договорами страхования);
- 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».

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительномонтажных 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.

При страховании основных производственных фондов общая страховая стоимость застрахованного имущества устанавливается преимущественно на основании заявленной Страхователем восстановительной стоимости имущества. Страхование осуществляется «От всех рисков». Таким образом, Страхователь имеет достаточное финансовое обеспечение при реализации застрахованных рисков.

(б) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются резерв по судебным спорам на сумму 4 144 тыс. руб. и прочие оценочные обязательства на сумму 11 107 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года у Группы имеются резерв по судебным спорам на сумму 2 937 тыс. руб. и прочие оценочные обязательства на сумму 13 339 тыс. руб.).

(в) Налоговые риски

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

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

(г) 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 невыполнения 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.

32. Сделки между связанными сторонами**(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона**

По состоянию на 31 декабря 2020 года собственником Группы является АО «Атомэнергпром», находящейся под контролем государства в лице ГК «Росатом». АО «Атомэнергпром» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

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

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

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	<u>Ключевой управленческий персонал</u>
Виды вознаграждения		
Основная оплата (оклад)	539 486	551 169
Премия за производственные результаты	342 291	314 581
Оплата ежегодного трудового отпуска	68 946	68 573
Прочие виды начислений	7 143	28 136
Итого	<u>957 866</u>	<u>962 459</u>

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- ГК «Росатом»;
- Материнская компания – АО «Атомэнергпром»;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом»;
- Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия;
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(i) Доходы / продажи товаров, работ, услуг

	Сумма 2020 сделки	Сумма 2019 сделки	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
ГК «Росатом»	2 907 388	1 950 457	36 724	224 798
АО «Атомэнергпром»	-	1 099	-	3 100
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	131 046 520	115 567 478	12 897 144	24 161 531
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	8 376 956	-	2 886 293
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	3 551 753	2 784 509	880 981	75 645
	<u>137 505 661</u>	<u>128 091 449</u>	<u>13 814 849</u>	<u>27 351 367</u>
Прочие доходы	8 911 810	11 021 669	4 085 102	4 175 015
Итого	<u>146 417 471</u>	<u>139 113 118</u>	<u>17 899 951</u>	<u>31 526 382</u>

(ii) Расходы / приобретения товаров, работ, услуг

	Сумма 2020 сделки	Сумма 2019 сделки	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
ГК «Росатом»	15 289 641	5 336 085	1 239 246	4 891
АО «Атомэнергпром»	157 396	162 965	53 971	54 127
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	84 193 092	55 552 940	6 487 198	8 992 524
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	1 753 970	-	51 560
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	2 105 434	1 800 509	1 226 908	320 310
	<u>101 745 563</u>	<u>64 606 469</u>	<u>9 007 323</u>	<u>9 423 412</u>
Прочие расходы	883 260	5 327 646	727 998	528 574
Итого	<u>102 628 823</u>	<u>69 934 115</u>	<u>9 735 321</u>	<u>9 951 986</u>

АО «ТВЭЛ»

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

(в тысячах российских рублей)

(iii) Займы

	Сумма 2020 сделки	Сумма 2019 сделки	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Займы полученные:				
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	-	4 267 813	-	4 275 013
Итого	-	4 267 813	-	4 275 013

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам, полученным от связанных сторон в 2019 году составила 6,6%.

	Сумма 2020 сделки	Сумма 2019 сделки	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Займы выданные:				
АО «Атомэнергопром»	537 530 000	355 978 000	63 254 543	80 735 813
Компании, контролируемые ГК Росатом	604 465	617 829	123 668	-
Итого	538 134 465	356 595 829	63 378 211	80 735 813

(iv) Авансы и прочие операции

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
<i>Авансы, выданные связанным сторонам</i>		
ГК «Росатом»	89 404	23 413
АО «Атомэнергопром»	-	1 462
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	553 048	856 677
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	445 677	48 610
Итого	1 088 129	930 162

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
<i>Авансы, полученные от связанных сторон</i>		
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	5 375 352	9 507 050
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	2 017 137	1 286 429
Итого	7 392 489	10 793 479

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

(v) Денежные средства

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Банки		
АО «Газпромбанк»	8 901 093	13 176 018
ПАО «Сбербанк России»	2 931 986	11 045 489
АО «Россельхозбанк»	3 200 000	-
ПАО «Банк ВТБ»	1 181 019	2 136 636
ПАО «Промсвязьбанк»	1 057 779	491 240
Прочие	1 858 615	1 192 875
Итого	19 130 492	28 042 258

(vi) Банковские депозиты

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Банки		
АО «Россельхозбанк»	6 194 485	21 400 000
АО «Газпромбанк»	419 367	115 000
ПАО «Банк ВТБ»	266 908	270 000
Итого	6 880 760	21 785 000

(vii) Прочие операции

	Сумма операций 2020	Сумма операций 2019	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Прочие операции с АО «Атомэнергопром»	(546 925)	1 168 858	947 039	908 376
Итого	(546 925)	1 168 858	947 039	908 376

Прочие операции с АО «Атомэнергопром» выполняются в рамках расчетов по консолидированной группе налогоплательщиков.

Объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 5 669 945 тыс. руб. и 7 403 658 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно, являются объектами аренды, полученными от АО «Тенекс-Сервис» (компания, контролируемая ГК «Росатом»). Остаток по расчетам с АО «Тенекс-Сервис» по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 1 548 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 2 915 487 тыс. руб.)

33. Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 27 654 621 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 11 521 069 тыс. руб.).

34. События после отчетной даты

В соответствии с решением, принятым акционерами 19 февраля 2021 года Группа приобрела 49,1605% акций южнокорейского производителя электродов, литий-ионных аккумуляторных ячеек и систем накопления энергии различной емкости Enertech International, Inc.