

АО «ТВЭЛ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 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	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	15
1. Общие положения	15
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16
3. Основные положения учетной политики	18
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	35
5. Определение справедливой стоимости	37
6. Существенные дочерние предприятия	39
7. Неконтролирующие доли	39
8. Изменение долей неконтролирующих акционеров	42
9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	42
10. Выручка	46
11. Доходы и расходы	46
12. Обязательства по вознаграждениям работникам	48
13. Расходы на вознаграждение работникам	50
14. Расход по налогу на прибыль	50
15. Основные средства	57
16. Нематериальные активы	60
17. Прочие долгосрочные инвестиции	60
18. Прочие краткосрочные инвестиции	62
19. Запасы	63
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	64
21. Денежные средства и их эквиваленты	64
22. Собственный капитал	65
23. Управление капиталом	66
24. Долгосрочные резервы	66
25. Доходы будущих периодов	69
26. Обязательства по финансовой аренде	69
27. Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала	71
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	71
29. Справедливая стоимость и управление рисками	72
30. Условные активы и обязательства	82
31. Сделки между связанными сторонами	83
32. Обязательства капитального характера	87
33. События после отчетной даты	87



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров АО «ТВЭЛ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ТВЭЛ» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

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:

Трубакова Л.М.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

01 июня 2018 года



АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Поясне- ние	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	133 123 381	133 852 435
Нематериальные активы	16	4 297 195	3 435 429
Авансы под приобретение внеоборотных активов		1 298 797	4 193 347
Прочие долгосрочные инвестиции	17	11 996 074	18 945 445
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	6 100 906	2 735 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 088 299	961 311
Отложенные налоговые активы	14	13 387 796	11 284 619
Прочие внеоборотные активы		375 166	424 662
Итого внеоборотных активов		171 667 614	175 832 359
Оборотные активы			
Запасы	19	72 934 113	85 666 156
в том числе:			
<i>Актив по реализации услуг по обогащению</i>		<i>331 396</i>	<i>534 187</i>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	54 994 613	54 831 538
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		733 281	83 456
Прочие краткосрочные инвестиции	18	82 160 854	39 064 343
Денежные средства и их эквиваленты	21	11 927 489	18 704 690
Прочие внеоборотные активы, предназначенные к выбытию		-	56 793
Итого оборотных активов		222 750 350	198 406 976
Всего активов		394 417 964	374 239 335

	Пояснение	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	22	45 191	45 191
Эмиссионный доход		91 414 451	91 414 451
Резервы в составе собственного капитала		5 804 587	10 266 699
Нераспределенная прибыль		199 042 563	171 161 697
Итого собственного капитала акционеров Компании		296 306 792	272 888 038
Доля неконтролирующих акционеров	7	21 845 374	20 192 497
Итого собственного капитала		318 152 166	293 080 535
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	12	5 032 137	4 696 297
Долгосрочные резервы	24	22 501 177	20 203 575
Отложенные налоговые обязательства	14	81 171	21 790
Доходы будущих периодов, долгосрочные	25	5 098 937	4 877 934
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	26	3 782 479	5 284 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1 071 338	912 998
Итого долгосрочных обязательств		37 567 239	35 997 360
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		392 350	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	34 264 649	40 276 900
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	26	1 461 975	1 511 223
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		405 503	917 439
Доходы будущих периодов, краткосрочные	25	1 979 965	2 322 041
Краткосрочные резервы		194 117	87 086
Обязательства, предназначенные к выбытию		-	46 751
Итого краткосрочных обязательств		38 698 559	45 161 440
Итого обязательств		76 265 798	81 158 800
Всего собственного капитала и обязательств		394 417 964	374 239 335

Вице-президент по экономике и финансам

/ Тимошенко М.А./



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 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Поясне- ние	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Выручка	10	185 075 455	185 743 742
Вознаграждения работникам	13	(29 230 932)	(31 605 425)
Использованное сырье		(28 579 000)	(17 021 546)
Амортизация	15,16	(16 470 888)	(15 819 313)
Электроэнергия, газ и топливо, водоснабжение		(8 931 083)	(10 507 896)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 851 263)	(2 773 191)
Расходы на научные исследования		(2 764 797)	(3 792 393)
Транспортные расходы		(2 927 335)	(4 110 435)
Ремонт и техническое обслуживание		(8 340 694)	(10 660 040)
Страхование		(1 113 930)	(1 419 184)
Товары для перепродажи		(586)	-
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства		(6 380 567)	(7 349 427)
Прочие операционные доходы	11	5 432 907	2 470 248
Прочие операционные расходы	11	(25 582 860)	(29 709 244)
Результаты операционной деятельности		57 334 427	53 445 896
Финансовые доходы	11	6 797 694	4 213 754
Финансовые расходы	11	(3 561 531)	(9 368 214)
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	9	507 025	2 303 195
Прибыль до налогообложения		61 077 615	50 594 631
Расход по налогу на прибыль	14	(13 230 281)	(7 546 143)
Прибыль за отчетный год		47 847 334	43 048 488

Прочий совокупный доход

Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи - изменение справедливой стоимости	17	(5 357 686)	(6 441 321)
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи - изменение справедливой стоимости, перенесенной в состав прибылей и убытков	17	-	(663 233)
Отложенный налог по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	14	1 071 537	1 420 911
<i>Итого статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<i>(4 286 149)</i>	<i>(5 683 643)</i>

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Поясне- ние	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	12	(276 901)	358 090
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	14	55 380	(71 618)
<i>Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<u>(221 521)</u>	<u>286 472</u>
Итого прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(4 507 670)	(5 397 171)
Общий совокупный доход за отчетный год		<u>43 339 664</u>	<u>37 651 317</u>
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		46 923 607	43 345 218
Неконтролирующим акционерам		923 727	(296 730)
		<u>47 847 334</u>	<u>43 048 488</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Компании		42 461 495	37 958 153
Неконтролирующим акционерам		878 169	(306 836)
		<u>43 339 664</u>	<u>37 651 317</u>


Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством
ОАО «ТВЭЛ» 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Вице-президент по экономике и финансам


/ Тимошенко М.А./



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 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Собственный капитал акционеров Компании											
Пояс- нение	Акцио- нерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продаж		Резерв по переоценке основных средств		Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	Всего собствен- ного капитала
Остаток на 1 января 2016 года	45 191	91 414 451	9 969 792	4 390 944	1 293 029	159 625 662	266 739 069	17 286 248	284 025 317		
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	-	43 345 218	43 345 218	(296 730)	43 048 488		
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочий совокупный доход	-	-	(7 104 554)	-	-	-	(7 104 554)	-	(7 104 554)		
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Актуарная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	370 722	-	370 722	(12 632)	358 090		
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	1 420 911	-	(74 144)	-	1 346 767	2 526	1 349 293		
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(5 683 643)	-	296 578	-	(5 387 065)	(10 106)	(5 397 171)		
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(5 683 643)	-	296 578	43 345 218	37 958 153	(306 836)	37 651 317		
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вклады собственников и выплаты собственникам	-	-	-	-	-	(29 532 936)	(29 532 936)	(84 652)	(29 617 588)		
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	(29 532 936)	(29 532 936)	(84 652)	(29 617 588)		

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Собственный капитал акционеров Компании										
Пояснение	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Изменения долей владения										
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	(1)	(2 276 247)	(2 276 248)	3 260 149	983 901
Эффект выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	37 588	37 588
Итого изменений долей владения	-	-	-	-	-	(1)	(2 276 247)	(2 276 248)	3 297 737	1 021 489
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала										
Остаток на 31 декабря 2016 года	45 191	91 414 451	4 286 149	4 390 944	-	(1)	(31 809 183)	(31 809 184)	3 213 085	(28 596 099)
Остаток на 1 января 2017 года	45 191	91 414 451	4 286 149	4 390 944	-	1 589 606	171 161 697	272 888 038	20 192 497	293 080 535
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	-	1 589 606	171 161 697	272 888 038	20 192 497	293 080 535
Прибыль за отчетный год										
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	46 923 607	46 923 607	923 727	47 847 334
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи										
Актuariный убыток по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(5 357 686)	-	-	-	-	(5 357 686)	-	(5 357 686)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	(219 955)	-	(219 955)	(56 949)	(276 904)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	1 071 537	-	-	43 992	-	1 115 529	11 391	1 126 920
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(4 286 149)	-	-	(175 963)	-	(4 462 112)	(45 558)	(4 507 670)
	-	-	(4 286 149)	-	-	(175 963)	46 923 607	42 461 495	878 169	43 339 664

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Собственный капитал акционеров Компании

Пояснение	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
			Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по переоценке основных средств						
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Вклады собственников и выплаты собственникам											
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(19 128 757)	(19 128 757)	(55 632)	(19 184 389)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	-	-	(19 128 757)	(19 128 757)	(55 632)	(19 184 389)
Изменения долей владения											
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	86 016	86 016	830 340	916 356
Итого изменений долей владения	-	-	-	-	-	-	-	86 016	86 016	830 340	916 356
Итого операций с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-	-	-	(19 042 741)	(19 042 741)	774 708	(18 268 033)
Остаток на 31 декабря 2017 года	45 191	91 414 451	-	-	-	4 390 944	1 413 643	199 042 563	296 306 792	21 845 374	318 152 166

Виде-президент по экономике и финансам

Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

Г.И.Иошненко М.А./

Гусева М.Н./

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	2017	2016
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	61 077 615	50 594 631
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	16 470 888	15 819 313
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	828 442	4 097 227
Убыток от выбытия нематериальных и прочих активов	1 153 891	1 210 351
Убыток/(прибыль) от выбытия инвестиций	15 081	(1 135 812)
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(507 025)	(2 303 195)
Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов	(3 236 163)	6 290 272
Доходы от секвестра по пенсионным планам	(2 392)	(6 058)
Изменение и начисление резервов	499 632	6 844 231
Убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в отчете о совокупной прибыли	1 485 608	-
Убыток/(доход)/ от обесценения активов	1 293 311	(286 834)
Прочее	(644 208)	(1 135 941)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	78 434 680	79 988 185
Изменение запасов	12 992 406	9 581 153
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 299 612)	(10 114 491)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	24 820	(76 843)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(6 793 574)	(1 879 405)
Поступление средств целевого финансирования	1 763 594	90 453
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	85 122 314	77 589 052
Налог на прибыль уплаченный	(15 257 949)	(9 746 754)
Проценты уплаченные	(1 316 907)	(438 631)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности	68 547 458	67 403 667

АО «ТВЭЛ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)


	2017	2016
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	6 399 315	2 837 566
Приобретение основных средств	(19 421 363)	(22 220 843)
Приобретение нематериальных активов	(2 643 522)	(2 069 577)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	106 928 742	136 896 125
Поступления от выбытия основных средств	6 805 546	9 707 986
Поступления от выбытия инвестиций	19 080	718 420
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(149 686 463)	(171 427 599)
Поступления от выбытия нематериальных активов	65 814	886 809
Приобретение инвестиций	(2 877 834)	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(54 410 685)	(44 671 113)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	392 349	-
Погашение заемных средств	-	(19 442 372)
Дивиденды, выплаченные акционерам и держателям неконтролирующих долей участия	(20 486 382)	(28 317 822)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 596 862)	(1 586 322)
Поступления от выбытия долей в дочерних компаниях	1 120 565	934 085
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(20 570 330)	(48 412 431)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(6 433 557)	(25 679 877)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18 704 690	52 730 160
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(343 644)	(8 345 593)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Пояснение 21)	11 927 489	18 704 690

Вице-президент по экономике и финансам


/ Тимошенко М.А./



Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главный бухгалтер


/ Гусева М.Н./

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с пояснениями на страницах 15 - 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.24/26.

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 на основании требований материнской компании АО «Атомэнергопром» 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 финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

(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 19;
- Прочие долгосрочные инвестиции – Пояснение 17;
- Долгосрочные резервы – Пояснение 24;
- 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 следующих Пояснениях:

- Пояснение 29 – Справедливая стоимость и управление рисками.

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 реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(а) Принципы консолидации

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

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 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 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.

(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, имеющихся 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 отчете о совокупной 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 в 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. Арендные 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 – 102 лет;
• Машины и оборудование	1 – 45 лет;
• Сооружения и передаточные устройства	3 – 57 лет;
• Транспортные средства	1 – 28 лет;
• Прочие	1 – 39 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 1 – 3 лет;
- Программное обеспечение 1 – 14 лет;
- Лицензии прочие 2 – 8 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) Арендованные активы

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

(е) **Финансовые инструменты**

(i) *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи / возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям и займы выданные (см. Пояснения 18, 20).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают форвардные валютные контракты и валютные опционы для хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения справедливой стоимости актива, совокупных денежных потоков или стоимость чистых вложений в иностранные операции. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ж) 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.

(з) 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.

(и) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло

событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которые можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов, дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов, дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии

для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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

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

(к) Вознаграждения работникам**(i) 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 отчете о прибыли и убытке 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.

(л) 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени.

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

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

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

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

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

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

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

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку, утилизацию или захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся при переработке урановых руд («хвостов»), радиоактивных отходов, образованных в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с радиоактивными отходами признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрыты в Пояснении 24.

(iv) Компенсация затрат

Если финансирование по части обязательств, указанных в Пояснениях 3(л)(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.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

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

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

(ii) Реализация электроэнергии

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии и мощности отражается в момент ее поставки потребителям.

(iii) Реализация услуг по обогащению

Выручка от реализации услуг по обогащению признается по степени завершенности выполнения договора (на основе затрат).

(н) 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 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 отчете о прибыли и убытке 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 отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

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

(ii) Определение наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости

предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения дополнительного кредитования.

(iii) Социальные платежи

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

(п) 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, имеющихся в наличии для продажи, 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 финансовой 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. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств (кроме капитализированных затрат, которые признаются в составе основных средств), признаются в отчете о прибыли и убытке 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.

(р) 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) Объявленные дивиденды

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что следующие стандарты окажут влияние на финансовую отчетность Группы в периоде первоначального применения.

(i) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года и на основании фактов и обстоятельств на указанную дату ожидаются следующие основные изменения от применения МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года:

- Существующая классификация финансовых активов Группы будет заменена на 3 категории: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Для долевых инструментов решение должно приниматься на основании (а) бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и (б) того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами в счет основного долга и процентов. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 9 и не ожидает существенных изменений в классификации финансовых активов.
- Существующая модель по признанию убытков от обесценения будет заменена на новую модель ожидаемых кредитных убытков. Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 9 и не ожидает существенного изменения величины обесценения.
- По оценке Группы классификация финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год первого применения нового стандарта.

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением указанного ниже. Группа воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценки (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе капитала по состоянию на 1 января 2018 года.

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

МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, которые будут применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Группа находится в процессе оценки эффекта от применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает, что изменения от применения нового стандарта с 1 января 2018 года не окажут существенного влияния на собственный капитал в консолидированной финансовой отчетности на эту дату.

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Группа не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

(iii) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Как арендатор, Группа может применить стандарт, используя один из следующих вариантов перехода:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный вариант последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором. В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года. Группа еще не определила, какой вариант перехода применить. Группа еще не завершила количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени.

Группой будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договоры аренды будут заключены Группой.

(iv) Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в соответствии с

требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Поправки к МСФО (IFRS) 4);

- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная Оплата»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Предоплата с отрицательной компенсацией (Поправки к МСФО 9);
- Изменение плана, сокращение или устранение дефицита (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12;
- 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 долевыe и долговыe ценные бумаги

Справедливая стоимость долевыx и долговыx ценныx 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 денежныx средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежныx 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 денежныx средств по основной сумме и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6. Существенные дочерние предприятия

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

Дочернее предприятие	Страна учреждения	Право голосования/ Право собственности	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Чепецкий механический завод»	Россия	100%	100%
АО «Промышленные инновации»	Россия	100%	100%
АО «ТВЭЛ-Строй»	Россия	90,74%	90,98%
АО «Московский завод полиметаллов»	Россия	100%	100%
АО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара»	Россия	88,18%	88,34%
АО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	Россия	100%	100%
АО «Ангарский электролизный химический комбинат»	Россия	100%	100%
АО «Сибирский химический комбинат»	Россия	94,80%	96,23%
АО «Уральский электрохимический комбинат»	Россия	87,50%	87,50%
АО «Производственное объединение «Электрохимический завод»	Россия	100%	100%
АО «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	Россия	100%	100%
АО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	Россия	100%	100%
АО «Коммерческий центр»	Россия	97,83%	97,83%
ПАО «Новосибирский завод химконцентратов»	Россия	88,51%	88,51%
ПАО «Машиностроительный завод»	Россия	74,45%	75,39%
ПАО «Ковровский механический завод»	Россия	94,19%	94,19%
ООО «НПО Центротех»	Россия	100%	100%

7. Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2017 года

	АО «СХК»	АО «УЭХК»	ПАО «КМЗ»	АО «ВНИИМ им. А.А. Бочвара»	ПАО «МСЗ»	ПАО «НЗХК»	Прочие компании группы	Исключение внутригруп- повой прибыли	Итого
	5,20 %	12,50 %	5,81 %	11,82 %	25,55 %	11,49 %			
Неконтролирующая доля в процентах									
Внеоборотные активы	12 871 554	53 899 198	1 978 546	4 650 190	18 439 160	9 615 262			
Оборотные активы	8 493 873	24 292 130	1 387 641	2 640 470	35 961 912	10 803 636			
Долгосрочные обязательства	(6 440 109)	(4 335 911)	(38 999)	(1 249 491)	(8 323 279)	(2 682 781)			
Краткосрочные обязательства	(3 294 255)	(5 085 249)	(384 987)	(1 328 563)	(3 430 949)	(1 738 916)			
Чистые активы	11 631 063	68 770 168	2 942 201	4 712 606	42 646 844	15 997 201			
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	604 815	8 596 271	170 942	557 030	10 896 269	1 838 078	301 936	(1 119 967)	21 845 374
Выручка	14 955 741	23 880 992	2 708 227	2 688 558	21 623 042	8 104 578			
(Убыток)/прибыль	(656 754)	4 489 635	40 682	(22 023)	3 913 412	1 314 512			
Прочий совокупный доход/(убыток)	(59 074)	(3 301)	(1 759)	(9 720)	(163 060)	(11 680)			
Общий совокупный доход	(715 828)	4 486 334	38 923	(31 743)	3 750 352	1 302 832			
(Убыток)/прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	(34 151)	561 204	2 364	(2 603)	999 877	151 037	(14 173)	(739 828)	923 727
Прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	(3 072)	(413)	(102)	(1 149)	(41 662)	(1 342)	2 182	-	(45 558)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	235 997	7 757 216	119 342	(552 745)	16 437	1 415 712			
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(3 773 366)	(6 315 901)	161 988	(117 636)	(1 112 194)	(1 504 914)			
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	3 214 794	(1 429 146)	-	596 811	559 672	37 974			
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	(39)	(16 165)	-	3 909	(16 641)	4 748			
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(322 614)	(3 996)	281 330	(69 661)	(552 726)	(46 480)			

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2016 года

Неконтролирующая доля в процентах	АО «СХК»	АО «УЭХК»	ПАО «КМЗ»	АО «ВНИИМ им. А.А. Бочвара»	ПАО «МСЗ»	ПАО «НЗХК»	Прочие компании группы	Исключение внутригрупповой прибыли	Итого
	3,77%	12,50%	5,81%	11,66%	24,61%	11,49%			
Внеоборотные активы	11 772 513	52 797 764	1 556 711	4 843 068	18 612 781	8 661 480			
Оборотные активы	10 375 270	22 323 319	1 689 683	2 064 432	32 208 678	8 929 839			
Долгосрочные обязательства	(7 697 198)	(5 256 345)	(34 508)	(663 223)	(7 950 271)	(1 411 497)			
Краткосрочные обязательства	(2 640 921)	(5 526 236)	(299 108)	(1 467 478)	(4 579 606)	(1 427 796)			
Чистые активы	11 809 664	64 338 502	2 912 778	4 776 799	38 291 582	14 752 026			
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	445 165	8 042 313	169 232	556 908	9 421 847	1 695 315	656 753	(795 036)	20 192 497
Выручка	14 980 519	22 907 616	2 657 990	3 519 676	22 769 941	7 088 588			
(Убыток)/прибыль	(2 920 038)	5 305 274	(520 444)	184 709	(343 872)	(140 893)			
Прочий совокупный доход/(убыток)	31 034	(64 442)	(12 505)	36 474	(73 323)	80 817			
Общий совокупный доход (Убыток)/прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	(2 889 004)	5 240 832	(532 949)	221 183	(417 195)	(60 076)			
Прочий совокупный доход/(убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	(204 847)	663 159	(30 238)	21 535	(84 611)	(16 192)	226 641	(872 177)	(296 730)
	2 753	(8 055)	(726)	1 493	(14 735)	9 162	21 445	-	(10 106)
Денежные потоки от операционной деятельности	930 142	8 160 845	506 749	(119 058)	2 588 856	704 173			
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(2 770 946)	(7 590 963)	(241 123)	(76 471)	(3 137 857)	(1 101 671)			
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	2 088 040	(1 570 141)	-	118 427	282 361	123 330			
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2 552)	(64 850)	-	(26 560)	(68 734)	(17 201)			
Нето увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	244 684	(1 065 109)	265 626	(103 662)	(335 374)	(291 369)			

8. Изменение долей неконтролирующих акционеров

В 2017 году по организациям АО «ВНИИНМ», АО «СХК», ПАО «МСЗ» произошло изменение долей владения без потери контроля в связи с дополнительными эмиссиями и выкупом долей миноритарными акционерами и Группой. В результате проведенных сделок балансовая стоимость неконтролирующей доли выросла на 830 340 тыс. руб., эффект (увеличение) в составе нераспределенной прибыли составил 86 016 тыс. руб.

В 2016 году по организациям АО «ВНИИНМ», АО «СХК», ПАО «МСЗ», ПАО «НЗХК» произошло изменение долей владения без потери контроля в связи с дополнительными эмиссиями и выкупом долей миноритарными акционерами. В результате проведенных сделок балансовая стоимость неконтролирующей доли выросла на 3 260 149 тыс. руб., эффект (снижение) в составе нераспределенной прибыли составил 2 276 247 тыс. руб.

9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Наименование	Страна регистрации	Доля владения Группы на 31 декабря 2017	Доля владения Группы на 31 декабря 2016
АО «Центр по обогащению урана»	Россия	50%	50%
ООО «Интер-Смарт»	Россия	50%	50%
ЗАО «СП УКРТВС»	Украина	33%	33%
АО «АЛВЭЛ»	Чехия	-	50%
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	Украина	50%	50%
ОАО «Русский промышленный дом «Радуга»	Россия	29%	29%
ООО «Научно-производственное предприятие «Термостойкий текстиль»	Россия	-	28%
ООО «Кварц»	Россия	40%	-
ООО «МК ЧМЗ»	Россия	49%	49%
ООО «Сибирский титан»	Россия	25%	-
АО «Объединенная теплоэнергетическая компания»	Россия	49%	-

В 2017 году Группа продала 50% акций компании АО «АЛВЭЛ» и 28% долю в ООО «Научно-производственное предприятие «Термостойкий текстиль» полностью реализовав свои доли. Также Группа приобрела 52% акций (эффективная доля владения составила 49%) АО «Объединенная теплоэнергетическая компания» и 40% долю в ООО «Кварц».

В 2016 году Группа продала 38% долю в компании ООО «Издательская фирма «Нейва-пресс» полностью реализовав свою долю.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Балансовая стоимость инвестиций на 1 января 2017	Приобретение / (выбытие)	Доля в прибыли/ (убытке)	Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2017
Совместно контролируемые предприятия				
АО «Центр по обогащению урана»	2 292 927	-	710 087	3 003 014
ООО «Интер-Смарт»	3 615	-	(2 345)	1 270
	2 296 542	-	707 742	3 004 284
Ассоциированные предприятия				
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	269 331	-	(6 902)	262 429
ЗАО «СП УКРТВС»	8 013	-	(102)	7 911
АО «АЛВЭЛ»	12 858	(12 858)	-	-
ОАО «Русский промышленный дом «Радуга»	748	-	46	794
ООО «Научно-производственное предприятие «Термостойкий текстиль»	6 206	(6 206)	-	-
ООО «МК ЧМЗ»	141 413	-	3 609	145 022
ООО «Сибирский титан»	-	35 001	-	35 001
АО «Объединенная теплоэнергетическая компания»	-	2 832 833	(197 368)	2 635 465
ООО «Кварц»	-	10 000	-	10 000
	438 569	2 858 770	(200 717)	3 096 622
	2 735 111	2 858 770	507 025	6 100 906

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Наименование	Балансовая стоимость инвестиций на 1 января 2016	Приобретение / (выбытие)	Доля в прибыли/ (убытке)	Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2016
Совместно контролируемые предприятия				
АО «Центр по обогащению урана»	-	-	2 292 927	2 292 927
ООО «Интер-Смарт»	12 782	-	(9 167)	3 615
	<u>12 782</u>	<u>-</u>	<u>2 283 760</u>	<u>2 296 542</u>
Ассоциированные предприятия				
ЧАО «Завод по производству ЯТ»	269 736	-	(405)	269 331
ЗАО «СП УКРТВС»	8 111	-	(98)	8 013
АО «АЛВЭЛ»	12 144	-	714	12 858
ОАО «Русский промышленный дом «Радуга»	697	-	51	748
ООО «Издательская фирма «Нейва-пресс»	52	(52)	-	-
ООО «Научно-производственное предприятие «Термостойкий текстиль»	-	-	6 206	6 206
ООО «МК ЧМЗ»	128 446	-	12 967	141 413
	<u>419 186</u>	<u>(52)</u>	<u>19 435</u>	<u>438 569</u>
	<u>431 968</u>	<u>(52)</u>	<u>2 303 195</u>	<u>2 735 111</u>

АО «Центр по обогащению урана» - совместное российско-казахстанское 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» имеет 50%. В соответствии с условиями договора об учреждении АО «ЦОУ», Группа и другой инвестор данного совместного предприятия не могут принимать решения в отношении АО «ЦОУ» в одностороннем порядке. Соответственно, АО «ТВЭЛ» классифицировала свою долю в АО «Центр по обогащению урана», как долю участия в совместном предприятии.

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

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	2017	2016
	50%	50%
Доля участия		
Внеоборотные активы, тыс. руб.	22 305 871	21 325 553
Оборотные активы, тыс. руб.	2 357 636	2 988 584
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	(14 474 768)	(16 382 566)
Текущие обязательства, тыс. руб.	(4 182 712)	(3 345 717)
Чистые активы (100%), тыс. руб.	6 006 027	4 585 854
Доля АО «ТВЭЛ» в чистых активах (50%), тыс. руб.	3 003 014	2 292 927
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии, тыс. руб.	3 003 014	2 292 927
Выручка, тыс. руб.	10 455 868	12 881 140
Амортизация, тыс. руб.	(528)	(487)
Процентный расход, тыс. руб.	(844 614)	(1 092 550)
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб.	(902)	(1 712 974)
Прибыль и общий совокупный доход (100%), тыс. руб.	1 420 174	6 850 321
Прибыль и общий совокупный доход (50%), тыс. руб.	710 087	3 425 161
Доля АО «ТВЭЛ» в прибыли и общем совокупном доходе, тыс. руб.	710 087	3 425 161
Дивиденды, полученные АО «ТВЭЛ», тыс. руб.	-	-

В 2016 году часть прибыли АО «Центр по обогащению урана» относится к непризнанному ранее убытку, а именно сумма 1 132 234 тыс. руб., сумма признаваемой прибыли в 2016 году составила 2 292 927 тыс. руб.

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

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

	2017
	51,84%
Доля участия	
Внеоборотные активы, тыс. руб.	4 724 379
Оборотные активы, тыс. руб.	6 447 784
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	(980)
Текущие обязательства, тыс. руб.	(6 084 339)
Чистые активы (100%), тыс. руб.	5 083 844
Доля АО «ТВЭЛ» в чистых активах (51,84%), тыс. руб.	2 635 465
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии, тыс. руб.	2 635 465
Выручка, тыс. руб.	9 025 570
Амортизация, тыс. руб.	(383 322)
Процентный расход, тыс. руб.	(174 581)
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб.	99
Прибыль и общий совокупный доход (100%), тыс. руб.	(429 354)
Прибыль и общий совокупный доход (51,84%), тыс. руб.	(222 577)
Доля АО «ТВЭЛ» в прибыли и общем совокупном доходе, тыс. руб.	(197 368)
Дивиденды, полученные АО «ТВЭЛ», тыс. руб.	-

10. Выручка

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Выручка от продажи ядерного топлива	112 264 623	110 404 219
Реализация прочей урансодержащей продукции	24 635 470	28 349 181
Выручка от реализации услуг по конверсии и обогащению	24 077 708	20 810 621
Реализация прочей продукции	9 871 797	9 420 105
Выручка от прочих видов деятельности	6 288 847	6 621 862
Реализация электроэнергии/теплоты	4 716 065	6 116 388
Реализация услуг по выполнению НИОКР	2 606 480	2 962 838
Выручка от реализации оборудования специального технологического назначения	614 465	1 058 528
	185 075 455	185 743 742

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 инжекционная проволока, изделия бытового назначения, химическая продукция, катализаторы), транспортные и строительно-монтажные услуги, а также выручка от выполнения государственных заказов.

11. Доходы и расходы**(а) Прочие операционные доходы**

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Бюджетное и внебюджетное финансирование	1 884 667	818 612
Восстановление убытка от обесценения основных средств (за исключением активов разведки и оценки)	1 859 974	225 578
Доход от сдачи имущества в аренду	383 602	502 740
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	258 126	200 318
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	115 880	141 459
Прочие операционные доходы	930 658	581 541
	5 432 907	2 470 248

(б) Прочие операционные расходы

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Перечисление средств на обеспечение безопасности ядерно-опасных производств	(7 732 504)	(6 349 131)
Убыток от выбытия основных средств	(2 762 916)	(3 989 826)
Прочие услуги сторонних организаций	(1 702 806)	(855 538)
Убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в отчете о совокупной прибыли	(1 485 608)	-
Расходы на услуги по программному обеспечению	(1 322 203)	(1 557 924)
Содержание объектов социально-культурной сферы	(1 087 855)	(1 186 184)
Аренда	(1 058 335)	(946 770)
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	(937 250)	(1 209 452)
Расходы на охрану	(901 614)	(890 671)
Убыток от реализации прочих активов	(829 913)	(1 107 217)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(824 805)	(712 936)
Расходы от эффекта изменения в оценке оценочных обязательств по выводу из эксплуатации осн.средств	(532 613)	(3 042 817)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(417 566)	(568 880)
Расходы на продажу	(412 902)	(419 725)
Командировочные расходы	(394 972)	(375 888)
Расходы на охрану окружающей среды	(385 994)	(275 402)
Коммунальные услуги	(375 850)	(336 469)
Убыток от обесценения запасов	(356 061)	-
Расходы на услуги связи	(336 514)	(259 514)
Расходы от изменения в оценке резервов на рекультивацию нарушенных земель	(335 393)	(4 181 541)
Убыток от реализации НМА	(323 978)	(103 134)
Невозмещаемый НДС	(323 903)	-
Благотворительность и финансовая помощь	(201 540)	(140 932)
Затраты, осуществляемые за счет субсидий	(162 700)	(181 723)
Услуги по обеспечению безопасности (промышленная и пожарная)	(134 363)	(97 876)
Убыток от обесценения основных средств (за исключением активов разведки и оценки)	-	(107 401)
Прочие расходы	(242 702)	(812 293)
	(25 582 860)	(29 709 244)

(в) **Нетто-величина финансовых доходов/(расходов)**

	Пояс- ние	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Процентные доходы		6 749 884	2 970 383
Прибыль от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности		20 765	13 716
Прибыль от выбытия инвестиций		-	1 135 812
Прочие финансовые доходы		27 045	93 843
Итого финансовых доходов		6 797 694	4 213 754
Амортизация дисконта по резервам ВЭ, РЗТ и РАО	24	(1 688 764)	(1 303 061)
Процентные расходы по финансовой аренде и заемным средствам		(1 316 907)	(1 777 322)
Проценты по пенсионным планам		(381 807)	(454 642)
Убыток от курсовой разницы		(40 281)	(5 775 462)
Прочие финансовые расходы		(133 772)	(57 727)
Итого финансовых расходов		(3 561 531)	(9 368 214)
Нетто-величина финансовых доходов/(расходов)		3 236 163	(5 154 460)

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.

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	5 032 137	4 696 297
	5 032 137	4 696 297

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

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

тыс. руб.	Обязательства по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	
	2017	2016
Сальдо на 1 января	4 696 297	4 961 745
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость услуг текущего периода	30 037	21 609
Стоимость услуг прошлых периодов	(7 609)	(104 511)
Чистые процентные расходы	381 807	454 642
Отнесено на прочий совокупный доход		
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств:		
Актuarные (прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	111 220	-
Актuarные (прибыли)/убытки - изменение демографических предположений	(87 537)	(610 704)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменение финансовых предположений	253 221	252 614
Прочее		
Выплаты по программе	(345 299)	(279 098)
Сальдо на 31 декабря	<u>5 032 137</u>	<u>4 696 297</u>

(в) Обязательства по плану с установленными выплатами

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

	2017	2016
Переоценка на 1 января	(2 133 561)	(1 775 471)
Изменение переоценки	276 901	(358 090)
Переоценка на 31 декабря	<u>(1 856 660)</u>	<u>(2 133 561)</u>

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

	2017	2016
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,65%	8,45%
Увеличение заработной платы в будущем	6,45%	6,60%
Ставка инфляции	4,35%	4,50%
Ставка взносов в социальные фонды	27,00%	27,00%

(г) Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет):

	2017	2016
- мужчины	62	60
- женщины	59	57

Оборачиваемость персонала

Распределение вероятностей в зависимости от возраста

Смертность

Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% 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 2017 года

	Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(378 137)	441 863
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	137	(137)
Будущий рост пенсий (изменение на 1%)	454 863	(393 137)
Будущая смертность (изменение на 10%)	(174 137)	191 863

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

13. Расходы на вознаграждение работникам

	2017	2016
Оплата труда персонала	23 170 158	25 019 109
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в Государственный пенсионный фонд	6 038 346	6 669 218
Расходы (доходы), относящиеся к планам с установленными выплатами	22 428	(82 902)
	29 230 932	31 605 425

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.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	2017	2016
	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(14 077 835)	(10 001 335)
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	(18 356)	37 223
	<u>(14 096 191)</u>	<u>(9 964 112)</u>
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	865 910	2 417 969
	<u>(13 230 281)</u>	<u>(7 546 143)</u>

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	2017		2016	
	До налогообложения	Налог	До налогообложения	Налог
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(5 357 686)	1 071 537	(7 104 554)	1 420 911
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	(276 901)	55 383	358 090	(71 618)
	(5 634 587)	1 126 920	(6 746 464)	1 349 293
				286 472
				(5 397 171)

Сверка эффективной ставки налога:

	2017		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	61 077 615	100%	50 594 631	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(12 215 523)	20%	(10 118 926)	20%
Невычитаемые расходы	(1 823 569)	3%	(715 780)	1%
Корректировка налога на прибыль КГН	827 167	(1)%	3 251 340	(6)%
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	(18 356)	(0)%	37 223	0%
Текущий налог на прибыль	(13 230 281)	22%	(7 546 143)	15%

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 года и 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Основные средства	4 296 110	4 045 380	(1 226 724)	(1 360 633)	3 069 386	2 684 747
Нематериальные активы	52 444	76 091	(97 493)	(81 348)	(45 049)	(5 257)
Прочие инвестиции	341 936	151 689	(8 709)	(590 070)	333 227	(438 381)
Запасы	2 517 426	1 841 822	(464 385)	(511 424)	2 053 041	1 330 398
Торговая и прочая дебиторская задолженность	689 969	298 365	(238)	(1 077)	689 731	297 288
Резервы	4 414 907	3 968 470	(13 601)	(13 718)	4 401 306	3 954 752
Прочие статьи	481 324	527 428	(738 857)	(567 925)	(257 533)	(40 497)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 055 218	3 386 834	-	-	3 055 218	3 386 834
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 298	92 945	-	-	7 298	92 945
Налоговые активы / (обязательства)	15 856 632	14 389 024	(2 550 007)	(3 126 195)	13 306 625	11 262 829
Зачет налога	(2 468 836)	(3 104 405)	2 468 836	3 104 405	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	13 387 796	11 284 619	(81 171)	(21 790)	13 306 625	11 262 829

(г) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 31 декабря 2017 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и его 35 дочерние компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелось непризнанное отложенное налоговое обязательство в размере 29 932 млн. руб. (в 2016 году: 24 553 млн. руб.), относящееся к инвестициям в дочерние и совместные предприятия. Данное обязательство не было признано в связи с тем, что 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 2017 года
(в тысячах российских рублей)

(д) Изменение сальдо отложенного налога

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбыло	31 декабря 2017 года
Основные средства	2 684 747	384 639	-	-	3 069 386
Нематериальные активы	(5 257)	(39 792)	-	-	(45 049)
Прочие инвестиции	(438 381)	(299 929)	1 071 537	-	333 227
Запасы	1 330 398	722 643	-	-	2 053 041
Торговая и прочая дебиторская задолженность	297 288	392 443	-	-	689 731
Резервы	3 954 752	446 554	-	-	4 401 306
Прочие статьи	(40 497)	(268 005)	-	50 969	(257 533)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 386 834	(386 996)	55 380	-	3 055 218
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	92 945	(85 647)	-	-	7 298
	11 262 829	865 910	1 126 917	50 969	13 306 625

	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбыло	31 декабря 2016 года
Основные средства	724 619	1 960 128	-	-	2 684 747
Нематериальные активы	22 366	(27 623)	-	-	(5 257)
Прочие инвестиции	(1 808 570)	(50 722)	1 420 911	-	(438 381)
Запасы	2 535 728	(1 205 330)	-	-	1 330 398
Торговая и прочая дебиторская задолженность	192 600	104 688	-	-	297 288
Резервы	2 561 897	1 392 855	-	-	3 954 752
Прочие статьи	(238 908)	182 325	-	16 086	(40 497)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 459 514	(1 062)	(71 618)	-	3 386 834
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	30 235	62 710	-	-	92 945
	7 479 481	2 417 969	1 349 293	16 086	11 262 829

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 2016 года	1 014 013	49 837 067	156 093 439	17 321 740	2 877 240	9 794 051	20 735 909	257 673 459
Поступления	46 368 (1 511)	478 506 (3 112 820)	3 521 437 (7 288 773)	586 343 (1 758 940)	77 822 (180 754)	596 494 (389 113)	19 589 105 (8 867 033)	24 896 075 (21 598 944)
Ввод в эксплуатацию	-	1 084 350	8 323 674	282 180	5 189	56 243	(9 751 636)	-
Реклассификация	-	(14 783)	30 814	3 376	4	(18 969)	(442)	-
Движение резервов ВЭ	-	(961 099)	(387 334)	(434 077)	-	-	-	(1 782 510)
Остаток на 31 декабря 2016 года	1 058 870	47 311 221	160 293 257	16 000 622	2 779 501	10 038 706	21 705 903	259 188 080
Остаток на 1 января 2017	1 058 870	47 311 221	160 293 257	16 000 622	2 779 501	10 038 706	21 705 903	259 188 080
Поступления	1 901 (102 299)	232 307 (906 556)	9 370 648 (2 397 383)	609 994 (975 553)	145 600 (196 513)	574 245 (437 075)	12 149 683 (7 086 213)	23 084 378 (12 101 592)
Ввод в эксплуатацию	-	1 515 815	1 350 860	187 542	(6 110)	167 735	(3 215 842)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Движение резервов ВЭ	-	(1 054 499)	525 402	553 370	-	-	-	24 273
Остаток на 31 декабря 2017 года	958 472	47 098 288	169 142 784	16 375 975	2 722 478	10 343 611	23 553 531	270 195 139

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Амортизация и убытки от обесценения					
	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие
						Незавершенное строительство
						Итого
Остаток на 1 января 2016 года	(75)	(22 704 588)	(75 323 864)	(10 077 810)	(2 147 719)	(534 160)
Поступления	-	(7 392)	(291 264)	(18 861)	(5 134)	-
Начисленная амортизация	-	(1 465 756)	(11 600 883)	(1 109 877)	(146 256)	(606 133)
Восстановление обесценения/ (обесценение)	9	867 519	(187 744)	(158 749)	(81 923)	(207 493)
Реклассификация	-	704 431	(21 297)	(703 949)	(1)	(9 457)
Выбытия	-	1 402 638	4 102 932	986 313	150 506	2
Остаток на 31 декабря 2016 года	(66)	(21 203 148)	(83 322 120)	(11 082 933)	(2 230 527)	(751 108)
Остаток на 1 января 2017 года	(66)	(21 203 148)	(83 322 120)	(11 082 933)	(2 230 527)	(751 108)
Поступления	-	(11 775)	(396 544)	-	-	(21 163)
Начисленная амортизация	-	(1 634 691)	(12 230 099)	(1 162 734)	(142 676)	(604 036)
Восстановление обесценения/ (обесценение)	-	(70 393)	1 214 620	130 160	99 429	26 350
Реклассификация	-	276	(7 189)	(550)	7 222	241
Выбытия	-	196 880	1 086 739	838 710	163 617	305 365
Остаток на 31 декабря 2017 года	(66)	(22 722 851)	(93 654 593)	(11 277 347)	(2 102 935)	(7 038 986)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2016 года	1 013 938	27 132 479	80 769 575	7 243 930	729 521	20 201 749
На 31 декабря 2016 года	1 058 804	26 108 073	76 971 137	4 917 689	548 974	20 954 795
На 31 декабря 2017 года	958 406	24 375 437	75 488 191	5 098 628	619 543	23 278 551

- (а) Затраты по кредитам и займам, капитализированные в составе стоимости квалифицируемых активов, в 2017 году отсутствуют (в 2016 году составили 167 126 тыс. руб. при ставке капитализации в 2,90%). Затраты по кредитам и займам, капитализированные в составе авансов под приобретение внеоборотных активов, в 2017 году отсутствуют (за 2016 год составили 86 811 тыс. руб.).

В 2017 году амортизационные отчисления в размере 15 086 199 тыс. руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 688 037 тыс. руб. включены в состав активов.

В 2016 году амортизационные отчисления в размере 14 431 698 тыс. руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 497 207 тыс. руб. включены в состав активов.

(б) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года основные средства не передавались в залог по договорам банковских гарантий и в качестве обеспечения платежей.

(в) Финансовая аренда

Объекты основных средств, имеющие на 31 декабря 2017 года балансовую стоимость 8 944 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года - 13 822 458 тыс. руб.), являются объектами финансовой аренды, в том числе: машины и оборудование на сумму 8 944 895 тыс. руб. (машины и оборудование на сумму 13 822 458 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года).

(г) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 8 607 446 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной или частичной консервации (на 31 декабря 2016 года: 10 775 818 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.

16. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	НИОКР	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2016	3 585 663	6 290 985	9 876 648
Поступления	728 443	1 643 506	2 371 949
Выбытия	(550 760)	(4 867 792)	(5 418 552)
Остаток на 31 декабря 2016	3 763 346	3 066 699	6 830 045
Поступления	1 347 804	1 414 191	2 761 995
Выбытия	(1 089 613)	(962 523)	(2 052 136)
Остаток на 31 декабря 2017	4 021 537	3 518 367	7 539 904
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2016	(1 623 432)	(4 415 050)	(6 038 482)
Поступления	(297 710)	(99 420)	(397 130)
Начисленная амортизация	(848 276)	(539 339)	(1 387 615)
Выбытия	280 867	4 147 744	4 428 611
Остаток на 31 декабря 2016	(2 488 551)	(906 065)	(3 394 616)
Поступления	(46 489)	(79 257)	(125 746)
Начисленная амортизация	(590 756)	(793 933)	(1 384 689)
Выбытия	924 461	737 881	1 662 342
Остаток на 31 декабря 2017	(2 201 335)	(1 041 374)	(3 242 709)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2016	1 962 231	1 875 935	3 838 166
На 31 декабря 2016	1 274 795	2 160 634	3 435 429
На 31 декабря 2017	1 820 202	2 476 993	4 297 195

17. Прочие долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11 882 752	18 726 046
Займы, выданные сотрудникам	105 739	117 674
Займы, выданные сторонним компаниям	7 583	40 861
Займы выданные и вложения в векселя долгосрочные - связанные стороны	-	60 864
	11 996 074	18 945 445

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Величина инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и доли владения были следующими:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Доля владения %	Сумма инвестиций тыс. руб.	Доля владения %	Сумма инвестиций тыс. руб.
АО «Атомредметзолото»	16,14	11 882 752	16,14	18 726 020
Прочие		-		26
		11 882 752		18 726 046

По состоянию на 31 декабря 2017 года была проведена оценка справедливой стоимости акций АО «Атомредметзолото». Убыток от переоценки акций АО «Атомредметзолото» был признан в отчете о прибыли и убытке в составе прочего операционного расхода в размере 1 485 608 тыс. руб. и в составе прочего совокупного дохода в размере 5 357 686 тыс. руб.

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). При этом сравнительный подход использовался в качестве проверочного.

Метод дисконтирования денежных потоков учитывает величину доходов за период с 1 января 2018 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 19,7% к величине пропорциональной стоимости доли.

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

- Прогноз цен на уран с 2018 по 2042 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 2017 году составила 2,52% (2016 год – 5,4%).

Курс доллара США на 31 декабря 2017 года составил 57,6002 рублей (на 31 декабря 2016 года -60,6569 рублей).

Применяемая налоговая ставка составила 20%.

Для определения справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования (номинальная посленалоговая) в размере 13,3 % (в 2016 году - 13,9 %), которая была рассчитана на основе данных о структуре капитала, стоимости собственного капитала и стоимости заемного капитала, рассчитанного с учетом ставки налога на прибыль.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Эффект от изменения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости инвестиций в АО «АРМЗ», имеющихся в наличии для продажи, следующий:

- При изменении средней ставки дисконтирования на 2 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) справедливая стоимость инвестиций (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (1 917 779) тыс. руб. / 2 454 110 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года - на (2 172 517) тыс. руб. / 2 675 241 тыс. руб.;
- При изменении цен на уран на 5% в сторону увеличения / (уменьшения) справедливая стоимость инвестиций увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2017 года на 1 061 126 тыс. руб. / (1 061 126) тыс. руб. на 31 декабря 2016 года на 1 369 338 тыс. руб. / (1 369 480) тыс. руб.

Займы выданные

Условия по непогашенным займам и прочим инвестициям были следующими:

Дебитор	Валюта	Эффективная ставка %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сотрудники	Руб.	1,0 – 12,0	105 739	117 674
Связанные стороны	Доллар США	5,7	-	60 864
Прочие	Руб.	1,0 - 12,0	7 583	40 861
			113 322	219 399

18. Прочие краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы выданные	82 160 854	39 039 199
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	15
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 мес.	-	25 129
	82 160 854	39 064 343

Условия по непогашенным займам были следующими:

Дебитор	Валюта	Эффективная ставка %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сотрудники	Руб.	1,0 – 12,0	32 276	35 715
АО «Атомэнергпром»	Руб.	10,75-10,78	81 970 109	38 076 234
Прочие	Руб.	1,05 – 13,15	158 469	927 250
Итого			82 160 854	39 039 199

Условия по депозитам были следующими:

Дебитор	Валюта	Эффективная ставка %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	6,97	-	25 129
Итого			-	25 129

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Пояснении 29.

19. Запасы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и основные материалы	4 457 341	5 955 691
Топливо	39 629	61 369
Вспомогательные материалы и запасные части	1 500 450	1 994 745
Прочие материалы	1 860 850	2 239 266
Незавершенное производство - ядерное топливо	50 030 498	55 127 371
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	2 023 359	1 839 348
Актив по реализации услуг по обогащению	331 396	534 187
Незавершенное производство - прочая ураносодержащая продукция	2 824 082	3 394 690
Незавершенное производство - прочее	5 638 769	4 889 677
Готовая продукция - ядерное топливо	3 954 350	7 467 360
Готовая продукция - прочая	2 096 603	2 856 557
Товары для перепродажи	172 419	827 499
Товары отгруженные	32 551	181 255
Итого без учета резерва	74 962 297	87 369 015

Резерв под сырье и основные материалы	(1 207 699)	(535 923)
Резерв под топливо	(7 486)	(17 411)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(291 600)	(546 857)
Резерв под прочие материалы	(351 013)	(487 826)
Резерв под незавершенное производство - ядерное топливо	(1 397)	-
Резерв под незавершенное производство - прочее	(1 324)	(7 090)
Резерв под готовую продукцию - ядерное топливо	(12 209)	-
Резерв под готовую продукцию - прочее	(155 456)	(71 688)
Резерв под товары для перепродажи	-	(2 217)
Резерв под незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	-	(33 847)
Итого резервы	(2 028 184)	(1 702 859)
Итого с учетом резерва	72 934 113	85 666 156

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

В составе запасов на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года выделен актив по реализации услуг по обогащению, отражающий незавершенные услуги по договорам на оказание услуг на обогащение уранового сырья.

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы поставщикам	42 453	7 360
Торговая дебиторская задолженность	883 203	842 308
Прочая дебиторская задолженность	162 643	111 643
	1 088 299	961 311

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	39 591 656	29 705 091
Авансы поставщикам	2 615 589	1 997 370
Прочая дебиторская задолженность	4 912 988	7 687 200
НДС к возмещению	10 231 320	17 518 209
Задолженность по прочим налогам	98 611	51 415
Прочие оборотные активы	50 971	99 643
Итого без учета резерва	57 501 135	57 058 928
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(1 880 734)	(471 913)
Резерв под авансы поставщикам	(43 218)	(414 215)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(582 570)	(1 341 262)
Итого с учетом резерва	54 994 613	54 831 538

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 29.

21. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе, рубли	4 498	6 536
Денежные средства в кассе, иностранная валюта	-	85
Остатки на банковских счетах, рубли	5 681 980	6 770 199
Остатки на банковских счетах, иностранная валюта	5 450 230	7 769 950
Краткосрочные депозиты, рубли	775 100	915 000
Краткосрочные депозиты, иностранная валюта	-	3 190 555
Прочие эквиваленты денежных средств, рубли	400	52 365
Денежные средства с ограничением к использованию	15 281	-
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств и консолидированном отчете о финансовом положении	11 927 489	18 704 690

Информация о подверженности Группы кредитному риску, процентному риску, риску ликвидности, валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Пояснении 29.

22. Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 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	22 961 670	22 961 670
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 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года единственным акционером Компании является АО «Атомэнергпром».

(б) 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 правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 199 042 563 тыс. руб. (в 2016 году: 171 161 697 тыс. руб.).

Прибыль, полученная в 2016 году, была распределена на выплату дивидендов АО «Атомэнергпром» в сумме 17 060 850 тыс. руб. (743 руб. на 1 акцию), также начислены промежуточные дивиденды за 2017 год в сумме 2 000 000 тыс. руб., и дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 67 907 тыс. руб.

Прибыль, полученная в 2015 году, была распределена на выплату дивидендов АО «Атомэнергпром» в сумме 25 616 494 тыс. руб. (1 116 руб. на 1 акцию), также начислены промежуточные дивиденды за 2016 год в сумме 3 000 000 тыс. руб., и дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 916 442 тыс. руб.

(в) Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций или их обесценения. В 2017 году резерв от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, уменьшился (с учетом налога на прибыль) на 4 286 149 тыс. руб. (в 2016 году уменьшился на 5 683 643 тыс. руб.).

На 31 декабря 2017 резерв составил (с учетом отложенного налога на прибыль) 0 тыс. руб.

(г) Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2017 года в прочие резервы включаются актуарные прибыли / (убытки) по пенсионным планам на 1 856 660 тыс. руб. (31 декабря 2016 год: 2 133 561 тыс. руб.).

23. 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.

24. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекульти- вацию нарушенных земель и РЗТ	Резерв на обращение с радиоактив- ными отходами (РАО)	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	12 104 873	1 175 580	199 792	13 480 245
Изменение в оценке (ФЦП)	(319 038)	-	-	(319 038)
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(2 236 386)	(431 837)	(11 158)	(2 679 381)
Изменение резерва за счет изменения ставки дисконтирования	2 598 692	570 071	11 691	3 180 454
Амортизация дисконта	1 174 091	109 640	19 330	1 303 061
Использование	(615 770)	(5 599)	(412 641)	(1 034 010)
Изменение резерва за счет появления новых объектов	-	-	379 424	379 424
Прочие изменения в оценке обязательств	1 832 808	4 048 907	11 105	5 892 820
Остаток на 31 декабря 2016 года	14 539 270	5 466 762	197 543	20 203 575
Изменение в оценке (ФЦП)	390 981	-	-	390 981
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(357 475)	(24 436)	(2 782)	(384 693)
Изменение резерва за счет изменения ставки дисконтирования	2 482 893	404 618	6 212	2 893 723
Амортизация дисконта	1 240 834	431 186	16 744	1 688 764
Использование	(260 005)	(5 675)	(470 365)	(736 045)
Изменение резерва за счет появления новых объектов	-	-	440 505	440 505
Прочие изменения в оценке обязательств	(1 959 514)	(44 788)	8 669	(1 995 633)
Остаток на 31 декабря 2017 года	16 076 984	6 227 667	196 526	22 501 177

(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 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данных резервов, составила 7,72% на 31 декабря 2017 года, 8,56% на 31 декабря 2016 года.

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

- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только

в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.

- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательств начисленных в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2018-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2015 года № 1248, далее – ФЦП).

(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.

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

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 2017 году в сумме 904 378 тыс. руб. был отражен в составе:

- основных средств (Пояснение 15) в размере 24 273 тыс. руб.;
- в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов в размере 880 105 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 2017 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств, будут произведены в период с 2018 по 2102 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2058 по 2081 и с 2087 по 2102 годы. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2018 по 2192 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2021 по 2064 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резервов, составили 7,72% на 31 декабря 2017 года и 8,56% на 31 декабря 2016 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 2017 на (3 147 085) тыс. руб. / 1 217 895 тыс. руб.;

- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2017 года на 937 433 тыс. руб. / (937 185) тыс. руб.;
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (2 730 641) тыс. руб. / 3 685 069 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 2017 года на (567 118) тыс. руб. / 420 708 тыс. руб.;
- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2017 года 40 426 тыс. руб. / (40 427) тыс. руб.;
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1 п.п. в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2017 года на (476 538) тыс. руб. / 541 720 тыс. руб.

25. 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные	5 098 937	4 877 934
Краткосрочные	1 979 965	2 322 041
Итого доходы будущих периодов	7 078 902	7 199 975

26. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	31 декабря 2017 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	2 435 017	(973 042)	1 461 975
От 1 до 5 лет	4 741 568	(1 230 304)	3 511 264
Свыше 5 лет	335 896	(64 681)	271 215
	7 512 481	(2 268 027)	5 244 454

31 декабря 2016 года			
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	2 802 948	(1 291 725)	1 511 223
От 1 до 5 лет	7 209 170	(2 285 894)	4 923 276
Свыше 5 лет	462 781	(101 291)	361 490
	10 474 899	(3 678 910)	6 795 989

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В отчетном году ставки составляли:

	2017	2016
Договоры аренды	14,83% - 51,15%	14,83% - 51,15%

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, связанному с обязательствами по финансовой аренде, раскрыта в Пояснении 29.

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

27. Расшифровка движения обязательств и акционерного капитала

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

	31 декабря 2016 года	Поступления от выбытия долей в дочерних предприятиях	Привлечение заемных средств	Погашение заемных средств	Дивиденды, выплаченные	Проценты/ дивиденды начисленные	Прочие изменения	31 декабря 2017 года
Обязательства по финансовой аренде	6 795 989	-	-	(1 596 862)	-	-	45 327	5 244 454
Заемные средства и облигации	-	-	392 349	-	-	-	-	392 349
Дивиденды к уплате	1 311 580	-	-	-	(20 486 382)	19 184 389	-	9 587
Доля миноритарных акционеров	20 192 497	1 120 565	-	-	-	-	532 312	21 845 374
Итого	28 300 066	1 120 565	392 349	(1 596 862)	(20 486 382)	19 184 389	577 639	27 491 764

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы от покупателей	992 751	773 638
Торговая кредиторская задолженность	2 543	4 103
Прочая кредиторская задолженность	76 044	135 257
	1 071 338	912 998

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность перед поставщиками	4 637 799	6 533 418
Авансы от покупателей	14 825 497	18 964 172
Задолженность перед персоналом	5 070 080	4 970 771
Прочие обязательства	4 388 992	2 957 680
Задолженность по НДС	2 676 370	2 907 056
Задолженность по прочим налогам	1 136 550	1 083 312
Задолженность во внебюджетные фонды	1 519 775	1 548 911
Обязательства по выплате дивидендов	9 586	1 311 580
	34 264 649	40 276 900

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и валютному риску раскрыта в Пояснении 29.

29. 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, и обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

(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 дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами, банковскими депозитами и векселями.

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 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, и убытки возникали редко. 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.

(i) 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:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты	11 927 489	18 704 690
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11 882 752	18 726 046
Текущая торговая дебиторская задолженность	37 710 922	29 233 178
Займы выданные и векселя	82 274 176	39 258 598
Текущая прочая дебиторская задолженность	4 330 418	6 345 938
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	809 976	616 335
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	73 227	225 973
Банковские депозиты	-	25 129
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	15
	149 008 960	113 135 902

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на 100% представлены инвестициями в ценные бумаги компании АО «АРМЗ», находящейся под контролем ГК «Росатом».

Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2017 года кредитным рейтингом BB + (по данным рейтингового агентства S&P) и от BBB- до BB+ (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings), в том числе в ПАО «Сбербанк России» размещено 30% всех денежных средств и эквивалентов, в АО «Газпромбанк» - 46%.

Займы выданные и векселя третьих лиц преимущественно размещены в компании АО «Атомэнергпромпром», находящейся под контролем ГК «Росатом», доля таких займов 99%.

Банковские депозиты размещены в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2017 года кредитным рейтингом BB + (по данным рейтингового агентства S&P) и от BBB- до BB+ (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings), в том числе 85% депозитов размещены в ПАО «Банк ВТБ» и 14 % в банке ПАО «Сбербанк России»

Концентрация кредитных рисков на 31 декабря 2017 года по прочим активам отсутствует. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности, подверженной кредитному риску на 31 декабря 2017 года составила 883 203 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность, отраженная в балансе по состоянию на конец года, составляет 1 088 299 тыс. руб., из которых долгосрочные выданные авансы составляют 42 453 тыс. руб. и долгосрочная дебиторская задолженность по прочим налогам составляет 162 643 тыс. руб. Данные показатели не являются финансовыми инструментами и поэтому не подлежат раскрытию в пояснении по управлению рисками.

Группа предоставляет займы третьим лицам и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года полученные поручительства и залоговое имущество по займам выданным отсутствуют.

Сумма поручительств и стоимость залогового имущества, полученных в рамках договоров выполнения работ и по прочим основаниям, на 31 декабря 2017 года составили 9 833 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 10 951 097 тыс. руб.).

(ii) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа является единственным производителем ядерного топлива для АЭС в России.

Доходы от продажи ядерного топлива за 2017 год составили 120 545 520 тыс. руб. или около 65% от выручки Группы, из них около 49 301 781 тыс. руб. или 41% объема продаж приходится на АЭС России, находящиеся под контролем АО «Атомэнергпромпром» (материнской компании Группы), 21 062 071 тыс. руб. или 17% объема продаж приходится на ГП «НАЭК «Энергоатом» (Украина), а 42 905 691 тыс. руб. или 35% - на следующие одиннадцать крупных зарубежных контрагентов: АО ЧЕЗ, АРЕВА ГмбХ, Китайская Компания индустрии атомной энергии, АЕЦ Козлодуй, New NP GmbH, Slovenske Elektrarne a.s, ЗАО МВМ Атомная электростанция Пакш, Atomic Energy Organization of Iran, Fortum Power and

Heat Oy, ЗАО ААЭК, ЗАО БПС-лизинг. Сложившаяся многолетняя практика Группы свидетельствует о незначительном риске неплатежей.

Доходы от реализации услуг по конверсии и обогащению за 2017 год составили 24 077 708 тыс. руб. или около 13% от выручки Группы, из них 14 719 502 тыс. руб. или 61% объема продаж составляет реализация АО «Техснабэкспорт» (связанная сторона), 9 039 607 тыс. руб. или 38% составляет реализация услуг АО «Центр по обогащению урана» (связанная сторона, совместное предприятие). Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва является компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Убытки от обесценения

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

	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2017 года	Обесценение 31 декабря 2017 года	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2016 года	Обесценение 31 декабря 2016 года
Непросроченная	42 717 254		34 906 416	-
Просроченная от 0 до 6 месяцев	450 513	(198 897)	1 961 498	(781 071)
Просроченная на 6 - 12 месяцев	867 691	(768 737)	337 569	(37 545)
Просроченная более года	1 515 032	(1 495 670)	1 025 897	(994 559)
Итого	45 550 490	(2 463 304)	38 231 380	(1 813 175)

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

	2017	2016
Сальдо на 1 января	(1 813 175)	(822 832)
Сумма созданного резерва	(937 250)	(1 123 015)
Сумма использованного резерва	287 121	132 672
Сальдо на 31 декабря	(2 463 304)	(1 813 175)

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения 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.

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, 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.

(iv) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 11 927 489 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года 18 704 690 тыс. руб.), в том числе банковские депозиты в размере 775 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года 4 105 555 тыс. руб.), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску.

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АО «Газпромбанк»	6 452 092	4 427 015
ПАО «Сбербанк России»	3 915 249	12 356 223
ПАО «Банк ВТБ»	1 472 730	1 825 326
ПАО Банк ВТБ24	80 575	743
Прочие	2 345	88 762
Итого	11 922 991	18 698 069

Банковские депозиты в сумме 775 100 тыс. рублей на отчетную дату представляют собой депозиты со сроком погашения от 1 до 3-х месяцев с даты приобретения. Ставка процента по депозитам составила от 4,77% до 7,40% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года компаниями Группы были выданы поручительства на сумму 492 тыс. руб. и на сумму 36 663 тыс. руб. соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому в данной консолидированной финансовой отчетности соответствующие резервы не создавались.

(v) 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 2017 года
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2017 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 финансовой аренде (Пояснение 26)	5 244 454	7 512 483	1 238 689	1 196 328	2 142 019	1 452 637	1 482 808
Торговая и прочая кредиторская задолженность* (Пояснение 28)	19 517 739	19 517 737	19 443 415	40 378	16 355	17 568	23
	<u>24 762 193</u>	<u>27 030 220</u>	<u>20 682 104</u>	<u>1 236 706</u>	<u>2 158 374</u>	<u>1 470 205</u>	<u>1 482 831</u>
31 декабря 2016 года							
Непроизводные финансовые обязательства							
Обязательства по финансовой аренде (Пояснение 26)	6 795 989	10 474 899	1 427 202	1 375 746	2 468 691	2 164 718	3 038 542
Торговая и прочая кредиторская задолженность* (Пояснение 28)	10 930 458	10 939 259	10 582 047	209 050	139 310	4 010	4 842
	<u>17 726 447</u>	<u>21 414 158</u>	<u>12 009 249</u>	<u>1 584 796</u>	<u>2 608 001</u>	<u>2 168 728</u>	<u>3 043 384</u>

* Торговая и прочая кредиторская задолженность включает краткосрочную кредиторскую задолженность, краткосрочную прочую кредиторскую задолженность, долгосрочную задолженность перед поставщиками и прочие долгосрочные обязательства

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 2017 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.

(i) 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 2017 года	Выражены в евро 31 декабря 2017 года	Выражены в долл. США 31 декабря 2016 года	Выражены в евро 31 декабря 2016 года
Оборотные активы				
Займы выданные	57 600	-	837 065	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 204 529	9 043 027	5 279 163	3 891 025
Денежные средства и их эквиваленты	3 178 831	2 261 167	3 509 199	7 450 447
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(67 826)	(46 176)	(959 272)	(1 440 030)
Нетто-величина риска в консолидированном отчете о финансовом положении	5 373 134	11 258 018	8 666 155	9 901 442

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

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

Руб.	1 доллар США	1 евро
31 декабря 2017 года	57,600	68,867
31 декабря 2016 года	60,657	63,811

Руб.	1 доллар США	1 евро
Средний курс за 2017 год	58,353	65,901
Средний курс за 2016 год	67,035	74,231

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.

	Собственный капитал тыс. руб.	Прибыль/ (убыток) тыс. руб.
31 декабря 2017 года		
Доллары США	(429 846)	(429 846)
Евро	(900 631)	(900 631)

	Собственный капитал тыс. руб.	Прибыль / (убыток) тыс. руб.
31 декабря 2016 года		
Доллары США	(693 292)	(693 292)
Евро	(792 115)	(792 115)

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

На отчетную дату Группа имеет займ в рублях, полученный от АО «Атомэнергпром» с фиксированной процентной ставкой – 0,01% . По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа кредитов и займов не имела.

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.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, была следующей:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	83 049 276	43 328 418
Финансовые обязательства	(392 350)	-
Итого	82 656 926	43 328 418

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 2017 года и на 31 декабря 2016, 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).

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Уровень 3	Итого
31 декабря 2017 года		
Долевые ценные бумаги	11 882 752	11 882 752
Итого активов	11 882 752	11 882 752
Итого обязательств	-	-
Итого	11 882 752	11 882 752
	Уровень 3	Итого
31 декабря 2016 года		
Долевые ценные бумаги	18 726 046	18 726 046
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	15	15
Итого активов	18 726 061	18 726 061
Итого обязательств	-	-
Итого	18 726 061	18 726 061

По состоянию на 31 декабря 2017 года, имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы 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).

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

тыс. руб.	Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
Сальдо на 1 января 2016	26 212 480
Убыток, отраженный в составе финансовых расходов	
– Начисление убытка от обесценения инвестиций	-
Прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода	
– Чистое изменение справедливой стоимости (нереализованное)	(6 863 005)
Выбытие финансовых инструментов	(623 429)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	18 726 046
Сальдо на 1 января 2017	18 726 046
Убыток, отраженный в составе финансовых расходов	
– Начисление убытка от обесценения инвестиций	(1 485 608)
Прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода	
– Чистое изменение справедливой стоимости (нереализованное)	(5 357 686)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	11 882 752

30. 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 11 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

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

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, Группа имеет достаточное финансовое обеспечение при реализации застрахованных рисков.

Страховая защита Группы в отношении производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства и надзорных органов.

(б) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имеются резерв по судебным спорам на сумму 185 766 тыс. руб. и прочие оценочные обязательства на сумму 8 351 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 75 322 тыс. руб. - резерв по судебным спорам и 11 764 тыс. руб. – прочие оценочные обязательства.).

(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 не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2017 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.

31. Сделки между связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2017 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:

	2017	2016
	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Виды вознаграждения		
Основная оплата (оклад)	306 760	279 260
Премия за производственные результаты	203 127	202 022
Оплата ежегодного трудового отпуска	45 190	35 975
Прочие виды начислений	6 716	4 813
Итого	561 793	522 070

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

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

(i) Доходы / продажи товаров, работ, услуг

	Сумма сделки 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
ГК «Росатом»	2 290 563	2 352 428	91	8 090
Материнская компания - АО «Атомэнергопром»	18	-	-	-
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	89 547 574	81 989 559	17 720 343	15 601 241
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	9 171 986	2 154 397	3 081 397	2 154 397
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	1 321 372	2 917 730	468 558	263 733
	102 331 513	89 414 114	21 270 389	18 027 461
Прочие доходы	4 317 494	13 712 588	3 757 219	3 951 725
Итого	106 649 007	103 126 702	25 027 608	21 979 186

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

(ii) Расходы / приобретения товаров, работ, услуг

	Сумма сделки 2017	Сумма сделки 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
ГК «Росатом»	1 337 035	386 315	122	-
Материнская компания - АО «Атомэнергпром»	259 306	217 769	74 127	90 048
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	28 952 820	32 938 120	1 219 891	2 586 510
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	1 182 418	2 485 509	26 869	236 855
	31 731 579	36 027 713	1 321 009	2 913 413
Прочие расходы	8 248 114	8 724 317	3 763 889	4 387 218
Итого	39 979 693	44 752 030	5 084 898	7 300 631

(iii) Займы

	Сумма займа 2017	Сумма займа 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Займы полученные:				
Материнская компания - АО «Атомэнергпром»	392 350	-	392 350	-
Итого	392 350	-	392 350	-

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам, полученным от связанных сторон, в 2017 году составила 0,01%, в 2016 году составила 2,82%.

	Сумма займа 2017	Сумма займа 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Займы выданные:				
Материнская компания - АО «Атомэнергпром»	148 988 214	170 537 000	81 970 109	38 076 234
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	585 505	890 599	57 600	837 182
Итого	149 573 719	171 427 599	82 027 709	38 913 416

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

(iv) *Авансы и прочие операции*

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<i>Авансы, выданные связанным сторонам</i>		
ГК «Росатом»	-	23 499
Материнская компания АО «Атомэнергпром»	-	180
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	978 668	3 063 367
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	12 744	63 393
Итого	991 412	3 150 439
	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<i>Авансы, полученные от связанных сторон</i>		
Компании, контролируемые ГК «Росатом»	2 685 492	4 307 911
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	1 313 417	1 449 592
Итого	3 998 909	5 757 503

(v) *Денежные средства*

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Банки		
ПАО «Сбербанк России»	3 791 206	8 590 668
АО «Газпромбанк»	6 447 176	4 427 015
ПАО «Банк ВТБ»	826 589	1 485 326
ПАО Банк ВТБ 24	80 575	743
Прочие	2 345	88 762
Итого:	11 147 891	14 592 514

(vi) *Банковские депозиты*

	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<i>Краткосрочные банковские депозиты</i>		
ПАО «Сбербанк России»	124 043	3 765 555
АО «Газпромбанк»	4 916	-
ПАО «Банк ВТБ»	646 141	340 000
Итого	775 100	4 105 555

АО «ТВЭЛ»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

(vii) Прочие операции с АО «Атомэнергпром»

	Сумма операций 2017	Сумма операций 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Прочие операции с АО «Атомэнергпром»	754 093	1 645 507	547 420	1 238 431
Итого	754 093	1 645 507	547 420	1 238 431

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

Объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 8 944 895 тыс. руб. и 13 822 458 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно, являются объектами финансовой аренды, полученными от АО «Тенекс-Сервис» (компания, контролируемая ГК «Росатом»). Остаток по расчетам с АО «Тенекс-Сервис» по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 4 684 787 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 6 795 989 тыс. руб.).

32. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы по невыполненным договорам на 31 декабря 2017 года составила 5 080 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года составила 9 228 543 тыс. руб.).

В 2017 и 2016 годах Группа не заключала договоры лизинга, поставка оборудования по которым планируется в последующие отчетные периоды.

33. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты отмечено не было.