Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Приаргунское производственное горно-химическое объединение»

и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ППГХО» («Организация») (ОГРН 1027501067747; 674673, Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, проспект Строителей, д.11) и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 30 «Непрерывность деятельности» Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, в котором:

- указаны выявленные факторы, которые могут свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности (чистый убыток, отрицательный денежный поток от текущей деятельности);

- указано, что отсутствует существенная неопределенность, связанная с факторами, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность;

- приведена информация о планах Группы по стабилизации и развития бизнеса в связи с вышеуказанными обстоятельствами.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

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

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень

уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Директор департамента аудита
ООО «Нексиа Пачоли» О.В. Комиссарова
ОГРН 1027739428716
119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

«27» апреля 2020 года

М.П.

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

тысяч рублей	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Основные средства	12	17 616 976	16 064 788
Нематериальные активы	13	760 537	845 192
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	1 866 364	1 910 803
Итого внеоборотные активы		**20 243 877**	**18 820 783**
Товарно-материальные запасы	15	1 958 821	1 823 367
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	2 460 726	2 701 993
Предоплата по налогу на прибыль		1 125	882
Денежные средства и их эквиваленты	17	49 156	46 632
Займы выданные	18	787 000	12 037
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		-	2 552
Итого оборотные активы		**5 256 828**	**4 587 463**
ИТОГО АКТИВЫ		**25 500 705**	**23 408 246**
КАПИТАЛ	19		
Акционерный капитал		5 220	5 220
Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции		30 327 201	26 070 470
Накопленный убыток		(14 922 434)	(10 456 657)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО»		15 409 987	15 619 033
Неконтролирующая доля участия		698	690
ИТОГО КАПИТАЛ		**15 410 685**	**15 619 723**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резервы	20	3 841 266	3 109 986
Долгосрочные обязательства по аренде	21	646 146	101 663
Отложенные налоговые обязательства	22	176 871	-
Прочие долгосрочные обязательства	23	3 067 211	1 387 277
Итого долгосрочные обязательства		**7 731 494**	**4 598 926**
Краткосрочные кредиты и займы	24	-	745 347
Кредиторская задолженность и начисления	25	1 874 384	2 258 484
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	206 423	144 774
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 335	393
Краткосрочные обязательства по аренде	21	179 935	40 599
Прочие краткосрочные обязательства	23	96 449	-
Итого краткосрочные обязательства		**2 358 526**	**3 189 597**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**10 090 020**	**7 788 523**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**25 500 705**	**23 408 246**

Киселев И.А.
Генеральный директор

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

27 апреля 2020 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тысяч рублей	**Прим.**	**2019**	**2018**
Выручка от реализации	6	12 034 890	9 667 732
Себестоимость реализованной продукции	7	(12 413 368)	(11 456 940)
Валовый убыток		**(378 478)**	**(1 789 208)**
Административные расходы и расходы по продаже продукции	8	(1 594 688)	(1 649 036)
Убыток от обесценения основных средств	12	(2 252 635)	(1 455 297)
(Убыток)/доход от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		(3 055)	31 708
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение запасов		199 516	(413 723)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	10	105 501	40 351
Операционный убыток		**(3 923 839)**	**(5 235 205)**
Финансовые доходы	9	18 702	41 690
Финансовые расходы	9	(216 625)	(806 291)
Доля в результатах ассоциированных организаций	14	(176 378)	(238 266)
Убыток до налога на прибыль		**(4 298 140)**	**(6 238 072)**
Налог на прибыль	11	(177 659)	(268 883)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		**(4 475 799)**	**(6 506 955)**
Итого убыток за период, причитающийся			
Акционерам ПАО «ППГХО»		(4 475 825)	(6 506 974)
Неконтролирующей доле участия		26	19
Итого убыток за период		**(4 475 799)**	**(6 506 955)**
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		12 560	(64 322)
Соответствующий налог на прибыль		(2 512)	12 864
Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		**10 048**	**(51 458)**
СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		**(4 465 751)**	**(6 558 413)**
Итого убыток за период, причитающийся			
Акционерам ПАО «ППГХО»		**(4 465 777)**	**(6 558 432)**
Неконтролирующей доле участия		26	19
Итого общий совокупный убыток за период		**(4 465 751)**	**(6 558 413)**
Убыток на акцию			
Средневзвешенный базовый убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО»		(0,929)	(1,445)
Средневзвешенное количество акций в обращении		4 804 902	4 502 585

Киселев И.А.
Генеральный директор

27 апрель 2020 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

тысяч рублей	Прим.	Капитал акционеров ПАО «ППГХО»					
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции	Нераспределенная прибыль/ убыток	ИТОГО	Неконтролирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
На 31 декабря 2017 года		**4 438**	**12 587 597**	**(3 783 531)**	**8 808 504**	**690**	**8 809 194**
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9				**(114 694)**	**(114 694)**	-	**(114 694)**
На 1 января 2018 года (пересчитано)		**4 438**	**12 587 597**	**(3 898 225)**	**8 693 810**	**690**	**8 694 500**
(Убыток)/прибыль за период				(6 506 974)	(6 506 974)	19	**(6 506 955)**
Прочий совокупный убыток							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	20	-	-	(64 322)	(64 322)	-	**(64 322)**
Соответствующий налог на прибыль		-	-	12 864	12 864	-	**12 864**
Итого прочий совокупный убыток		-	-	**(51 458)**	**(51 458)**	-	**(51 458)**
Итого совокупный (убыток)/доход за период		-	-	**(6 558 432)**	**(6 558 432)**	19	**(6 558 413)**
Операции с акционерами, отраженные в капитале							
Эмиссия акций	19	782	13 482 873	-	13 483 655	-	**13 483 655**
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(19)	**(19)**
Итого операции с акционерами		**782**	**13 482 873**	-	**13 483 655**	-	**13 483 636**
На 31 декабря 2018 года		**5 220**	**26 070 470**	**(10 456 657)**	**15 619 033**	**690**	**15 619 723**
(Убыток)/прибыль за период		-	-	(4 475 825)	(4 475 825)	26	**(4 475 799)**
Прочий совокупный (убыток)/доход							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	20	-	-	12 560	12 560	-	**12 560**
Соответствующий налог на прибыль		-	-	(2 512)	(2 512)	-	**(2 512)**
Итого прочий совокупный доход		-	-	**10 048**	**10 048**	-	**10 048**
Итого совокупный (убыток)/доход за период		-	-	**(4 465 777)**	**(4 465 777)**	26	**(4 465 751)**
Операции с акционерами, отраженные в капитале							
Эмиссия акций	19	-	4 256 731	-	4 256 731	-	**4 256 731**
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(18)	**(18)**
Итого операции с акционерами		-	**4 256 731**	-	**4 256 731**	**(18)**	**4 256 713**
На 31 декабря 2019 года		**5 220**	**30 327 201**	**(14 922 434)**	**15 409 987**	**698**	**15 410 685**

Киселев И.А.
Генеральный директор
апрель 2020 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

тысяч рублей	Прим.	2019	2018 (пересчитано)
Денежные потоки по текущей деятельности			
Убыток до налога на прибыль:		(4 298 140)	(6 238 072)
Поправки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,13	1 087 699	1 137 361
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и премиям		569 498	614 935
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение запасов		(199 516)	413 723
(Убыток)/доход от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	16	3 055	(31 708)
Финансовые доходы	9	(18 702)	(1 010)
Финансовые расходы	9	216 625	765 611
Убыток от обесценения основных средств	12	2 252 635	1 455 297
Доля в результатах ассоциированных организаций	14	176 378	238 266
Выбытие доли в ассоциированной организации	14	(131 939)	-
(Восстановление)/начисление резерва по пенсионным обязательствам	20	(12 560)	64 322
Прибыль от выбытия прочих активов, нетто	10	(25 231)	(146 271)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**(380 198)**	**(1 727 546)**
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		245 431	(717 720)
Уменьшение запасов		64 069	291 805
Уменьшение резервов по пенсионным обязательствам		(22 770)	(47 946)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и начислений		(1 328 777)	(411 516)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам		60 706	(39 544)
Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**(981 341)**	**(924 921)**
Налог на прибыль уплаченный		(1 121)	(979)
Погашение процентов по кредитам и займам		(198 847)	(902 065)
Итого выбытие денежных средств по текущей деятельности		**(1 561 507)**	**(3 555 511)**
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение внеоборотных активов		(823 734)	(1 274 404)
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством		(1 599 352)	(619 210)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов		7 952	41 542
Проценты полученные		12 933	-
Займы выданные	18	(787 000)	-
Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		**(3 189 201)**	**(1 852 072)**
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(161 364)	-
Поступление заемных средств		4 072 077	5 448 270
Погашение заемных средств		(4 817 424)	(14 635 741)
Поступления от государственных субсидий	23	1 403 212	1 098 032
Взносы акционеров	19	4 256 731	13 483 653
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		**4 753 232**	**5 394 214**
(Уменьшение)/Увеличение денежных средств и их эквивалентов		**2 524**	**(13 369)**
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		**46 632**	**60 001**
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		**49 156**	**46 632**

Киселев И.А.
Генеральный директор

27 апреля 2020 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

Примечание	Стр.
1. Общие положения	12
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	13
3. Основные положения учетной политики	14
4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и изменения в бухгалтерской оценке	29
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	31
6. Выручка	32
7. Себестоимость реализованной продукции	32
8. Административные расходы и расходы по продаже продукции	32
9. Финансовые доходы и расходы	34
10. Прочие доходы и расходы	34
11. Налог на прибыль	34
12. Основные средства	35
13. Нематериальные активы	37
14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	37
15. Товарно-материальные запасы	38
16. Дебиторская задолженность и авансы выданные	39

Примечание	Стр.
17. Денежные средства и эквиваленты	40
18. Займы выданные	40
19. Капитал и резервы	41
20. Резервы	42
21. Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	44
22. Активы и обязательства по отложенному налогу	45
23. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	46
24. Кредиты и займы	46
25. Кредиторская задолженность	47
26. Финансовые инструменты и риски	47
27. Представление финансовых инструментов по категориям оценки	52
28. Условные и договорные обязательства	53
29. Операции со связанными сторонами	54
30. Непрерывность деятельности	56
31. События после отчетной даты	56
32. Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года	56

1. Общие положения

(а) Общие сведения о Группе

Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (далее – ПАО «ППГХО», «Общество») является акционерным обществом и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ).

ПАО «ППГХО» зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Краснокаменска и Краснокаменского района Читинской области 7 июня 1994 года. Общество основано на базе Приаргунского горно-химического объединения, созданного в 1968 году на базе месторождения Стрельцовского рудного поля.

Общество и его дочерние общества являются Группой (далее – «Группа») для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основным акционером Общества является АО «Атомредметзолото». Доля АО «Атомредметзолото» в уставном капитале Общества на 31 декабря 2019 года составляет 96,99 процента (2018 год: 97,83 процента).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года материнской компанией АО «Атомредметзолото» являлось АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 84,51 процента акций Общества. АО «Атомэнергопром» контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом»). ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ. Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера, а также является конечной контролирующей стороной в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

Основным видом деятельности Группы является производство ядерных материалов, а также связанные с основным видом деятельности:

- производство и реализация концентрата природного урана;
- добыча и реализация бурого энергетического угля;
- выработка и реализация электрической и тепловой энергии.

Местонахождение Общества: 674673, Россия, Забайкальский край, г. Краснокаменск, проспект Строителей, 11.

Среднесписочная численность работающих в Группе за 2019 год составляла 6 054 человек (2018 год: 6 200 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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.

Кроме того, в первые месяцы 2020 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Данные события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

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.

(в) Организационная структура Группы

Список дочерних обществ Группы приводится ниже:

Название	Основной вид деятельности	Доля в уставном капитале*
ООО «Рудник 6»	Перевозки с использованием сухопутного пассажирского транспорта	100%
ООО «Автохозяйство Уртуйское»	Перевозки с использованием автомобильного грузового специализированного транспорта	100%
ООО «Предприятие электросвязи»	Деятельность в области электросвязи	100%
ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест»	Подготовка строительных участков	100%
АО «ТВ-Центр»	Деятельность в области телевидения	58%
ООО «ППГХО-Услуги»	Оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами, отходами и ломом	100%
ООО «Ремонтно-механический завод»	Изготовление, монтаж и ремонт горно-шахтного оборудования	100%

** Доля Общества в уставном капитале на конец 2019 и 2018 годов не менялась.*

Все дочерние общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, учитываемых через счета прибылей и убытков, и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Общества и всех его дочерних обществ.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства. На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку основных средств и незавершенного строительства на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость данных активов превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и ценности его использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Сроки полезного использования объектов основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные в пояснениях 3 (а) – 3 (р), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних обществ 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 обществе, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним обществами Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее общество, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в зависимое общество (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 общество.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в российские рубли по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(c) Финансовые инструменты

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

(ii) Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций *в долевые инструменты*, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует *долговые инструменты* по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(iii) Методы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

На 31 декабря 2019 и 2018 года у Группы нет финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

(iv) Последующая оценка финансовых активов

Группа оценивает все *долевые инструменты* по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Все *долговые инструменты* Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

(v) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

(vi) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

(a) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
(b) временную стоимость денег;
(c) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

(vii) Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

(viii) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов когда:

(a) эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или

(b) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(ix) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

(x) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

(xi) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

(d) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как

(a) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов

(b) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(e) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

(f) Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(g) Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу.

(h) Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение по усмотрению Общества фиксированных годовых дивидендов классифицируются как капитал.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж, удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

(ii) Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам в стоимость актива в случае, если

(a) Группа отражает расходы по квалифицируемому активу;

(b) несет затраты по кредитам,

(c) приняты меры для подготовки актива для интенсивного использования или продажи. Группа прекращает капитализацию затрат по займам с момента завершения подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.

Процентный и прочие доходы, полученные от инвестирования заемных средств, не уменьшают капитализируемые затраты по займам, кроме случаев, когда Группа признает доход от вложения денежных средств, полученных по договорам целевого финансирования на приобретение квалифицируемого актива.

(iii) 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 ее 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.

(iv) Амортизация

Амортизация на земельные участки, находящиеся в собственности, не начисляется.

До 1 января 2015 года амортизация объектов основных средств рассчитывалась по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

- Здания и сооружения 7 – 55 лет;
- Машины и оборудование 4 – 20 лет;
- Автотранспорт 4 – 10 лет;
- Вспомогательные основные средства 20 – 50 лет;
- Прочие основные средства 2 – 12 лет.

С 1 января 2015 года менеджмент Группы изменил систему учета основных средств, в результате чего часть объектов основных средств была соотнесена с рудниками, на которых осуществляется эксплуатация данных объектов. В связи с этим менеджментом было принято решение использовать производственный метод амортизации в отношении данных объектов, поскольку данный метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, при условии что данный объект не будет эксплуатироваться после истечения срока разработки рудника. Группа применила производственный метод в отношении выше указанных объектов проспективно, начиная с 1 января 2015 года без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие отчетные периоды. Подход к амортизации остальных объектов основных средств не изменился.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива

приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

(v) Обесценение основных средств

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость. Для целей анализа обесценения Группа рассматривается как единая ЕГДС.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования актива/ЕГДС и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данной ЕГДС.

При определении признаков обесценения, балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

(j) Аренда

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно

уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

(ii) Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

(iv) Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

(k) Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции Группы, учтенные по методу долевого участия, представляют собой доли в зависимых компаниях.

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

Доли в зависимых 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.

(l) Нематериальные активы

(i) Лицензии на недропользование

Лицензии на недропользование учитываются в составе нематериальных активов (Примечание 13).

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) 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 отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от лицензий на недропользование, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Лицензии, за исключением лицензий на недропользование 2-3 года;

Прочие нематериальные активы	3-5 лет.

Амортизация лицензий на недропользование начинается с момента начала промышленной добычи урана и иных полезных ископаемых. Амортизация лицензий на недропользование начисляется на основании производственного метода.

(m) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за минусом расходов на продажу. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в отдельных случаях - по себестоимости единицы. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом прогнозных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(n) Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеобороные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий:

(a) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;

(b) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации;

(c) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене;

(d) продажа ожидается в течение одного года,

(e) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

(o) Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд РФ и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

В соответствии с коллективным договором, сотрудникам Общества выплачиваются дополнительные компенсации при выходе на пенсию. Кроме того, Общество производит персональные доплаты для бывших работников – неработающих пенсионеров, а также оплачивают стоимость проезда к месту отпуска.

Пенсионные планы с установленными выплатами. Группа использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. План с установленными выплатами определяет суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию. Размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании, минимальная тарифная ставка оплаты труда и прочих.

Чистое обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, используемых Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами представляет собой дисконтированную величину ожидаемых оттоков денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и срок погашения которых, в свою очередь, соответствует валюте и сроку погашения обязательств по планам с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли, в составе переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках.

(p) Государственные субсидии.

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как прочие обязательства и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как прочие обязательства и признаются в прибыли или убытке за год как доходы от субсидий в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

(q) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по реабилитации загрязненных территорий после прекращения эксплуатации земель, а также расходы по выводу из эксплуатации основных средств, задействованных в процессе добычи уранового сырья и резерв на обращение с радиоактивными отходами (далее - резервы по ВЭ, РАО и РЗТ).

Будущие расходы по реабилитации загрязненных территорий, дисконтированные до их приведенной стоимости, капитализируются с одновременным отражением соответствующих обязательств по прекращению эксплуатации. Сумма капитализированных расходов амортизируется вместе с относящимися к ним основными средствами. Начисление дисконта на подобные обязательства отражается в расходах на выплату процентов. Обязательства по ВЭ, РАО и РЗТ периодически пересматриваются в соответствии с действующими законами и нормами. Текущие расходы по восстановлению земель отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

(г) Выручка

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: реализация урана; реализация электроэнергии и мощности на оптовом рынке; реализация угля; реализация теплоэнергии на оптовом рынке; оказание услуг по сбору, очистке и распределению вод; оказание услуг аренды; прочие услуги.

Признание выручки от реализации урана и угля происходит в определенный момент при передаче или доставке указанных в договоре товаров покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Признание выручки от реализации электроэнергии/теплоэнергии, а также от оказания услуг происходит в течение периода, когда Группа передает контроль над товаром или услугой и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению.

Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег. Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств.

(s) Прочие расходы

(i) Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

(t) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается в отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли и 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.

(u) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и 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 капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает 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 связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

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 и зависимые общества и совместные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается 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 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.

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются 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.

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ, с 1 января 2013 года ПАО «ППГХО» вошло в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), состоящей из 34 участников. Ответственным участником КГН является АО «Атомэнергопром».

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и изменения в бухгалтерской оценке

(а) Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Группа применила модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату перехода, с использованием средневзвешенной ставки заимствования по состоянию на 1 января 2019 года. Группа применила единый подход к учету и оценке для всех видов

аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила прошлый опыт при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды.

Активы в форме права пользования в отношении аренды были признаны в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные обязательства и активы в форме права пользования в сумме 986 102 тысяч рублей.

Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первого применения по договорам аренды, ранее классифицированным как финансовая аренда. Требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» были применены к данным договорам аренды с 1 января 2019 года.

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендный платеж является переменным, зависящим от кадастровой стоимости земли.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, признанных в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относится к группе основных средств «Земля, здания и сооружения»:

тысяч рублей	**1 января 2019 года**
Земля, здания и сооружения	986 102
Итого активы в форме права пользования	**986 102**

Влияние применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 на отдельные статьи активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 года:

тысяч рублей	**31 декабря 2018 года**	**Изменение**	**1 января 2019 года**
Активы			
Основные средства	16 064 788	986 102	17 050 890
ИТОГО АКТИВЫ	**16 064 788**	**986 102**	**17 050 890**
Капитал и обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	101 663	825 310	926 973
Краткосрочные обязательства по аренде	-	160 792	160 792
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**101 663**	**986 102**	**1 087 765**

Информация о балансовой стоимости обязательств по аренде приведена в Примечании 21.

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 2. Принципы учетной политики в отношении договоров аренды, принятые до 1 января 2019 года и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 31.

Новые стандарты и разъяснения

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы.

(b) Изменение в бухгалтерской оценке

В 2019 году руководство Группы пересмотрело подход к отнесению полученных средств целевого финансирования, данные средства были реклассифицированы из инвестиционной деятельности в состав финансовой деятельности.

Далее представлены изменения сопоставимых показателей в данной консолидированной финансовой отчетности Группы:

тысяч рублей	31 декабря 2018 года	Изменение	31 декабряя 2018 года (пересчитано)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Поступления от государственных субсидий	1 098 032	(1 098 032)	-
Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	**(754 040)**	**(1 098 032)**	**(1 852 072)**
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от государственных субсидий	-	1 098 032	1 098 032
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	**4 296 182**	**1 098 032**	**5 394 214**

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года; досрочное применение допускается.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты; досрочное применение допускается.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6. Выручка

тысяч рублей	2019	2018
Реализация урана	7 532 834	5 776 031
Реализация электроэнергии и мощности на оптовом рынке	1 837 134	1 733 406
Реализация угля	2 059 361	1 539 320
Реализация теплоэнергии и мощности на оптовом рынке	371 532	359 675
Оказание услуг по сбору, очистке и распределению вод	78 861	76 388
Оказание услуг аренды	32 827	58 217
Оказание прочих услуг	73 592	67 571
Прочая выручка	48 749	57 124
ИТОГО	**12 034 890**	**9 667 732**

Сумма выручки, признаваемой в момент времени, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 9 616 520 тысячи рублей (2018 год: 7 340 057 тысячи рублей), в течение периода времени – 2 418 370 тысяч рублей (2018 год: 2 327 676 тысячи рублей).

7. Себестоимость реализованной продукции

тысяч рублей	2019	2018
Сырье, материалы и товары	3 663 158	2 866 223
Расходы на персонал	3 353 445	3 246 949
Расходы на электроэнергию	1 797 893	1 722 247
Амортизация основных средств	947 854	1 041 120
Транспортные расходы	435 915	338 510
Налоги, кроме налога на прибыль	315 484	366 643
Расходы на разведку и оценку	254 398	417 557
Амортизация нематериальных активов	66 872	56 762
Отчисления по отраслевым резервам	62 651	53 980
Ремонт и техническое обслуживание	24 873	103 556
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	1 038 863	943 041
Прочие расходы	451 962	300 352
ИТОГО	**12 413 368**	**11 456 940**

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 686 655 тысяч рублей (2018 год: 650 778 тысяч рублей).

8. Административные расходы и расходы по продаже продукции

тысяч рублей	2019	2018
Расходы на персонал	573 786	627 378
Транспортные расходы	280 960	151 727
Материалы	130 112	118 122
Отчисления по отраслевым резервам	113 060	110 282
Расходы на электроэнергию	74 408	70 909
Расходы на консультационные и информационные услуги	55 356	51 948

тысяч рублей	2019	2018
Налоги кроме налога на прибыль	47 569	64 918
Амортизация нематериальных активов	41 660	29 888
Коммунальные услуги	34 497	27 448
Амортизация основных средств	31 313	34 978
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	8 763	12 170
Расходы на аренду	7 537	18 832
Расходы на страхование	4 571	5 218
Услуги связи	4 188	3 895
Прочие административные расходы и расходы на продажу	186 908	321 323
ИТОГО	**1 594 688**	**1 649 036**

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 84 506 тысяч рублей (2018 год: 85 602 тысячи рублей).

9. Финансовые доходы и расходы

тысяч рублей	2019	2018
Процентные доходы	18 702	41 690
Итого финансовые доходы	**18 702**	**41 690**
Процентные расходы	(82 991)	(658 727)
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(131 256)	(147 564)
Расходы по курсовым разницам, нетто	(2 378)	-
Итого финансовые расходы	**(216 625)**	**(806 291)**
Итого чистые финансовые расходы	**(197 923)**	**(764 601)**

10. Прочие доходы и расходы

тысяч рублей	2019	2018
Результат от реализации внеоборотных активов	25 231	146 271
Доходы от субсидий	27 589	27 589
Изменение доли в ассоциированной организации	131 939	-
Расходы на благотворительность	(87 068)	(24 350)
Прочие доходы/(расходы), нетто	7 810	(109 159)
Итого прочие доходы, нетто	**105 501**	**40 351**

11. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов.

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Текущий налог на прибыль		(3 300)	(1 265)
Отложенный налог на прибыль		(174 359)	(267 618)
Налог на прибыль		**(177 659)**	**(268 883)**

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

	2019	%	2018	%
Убыток за отчетный период	(4 475 799)	104	(6 506 955)	104
Налог на прибыль	177 659	(4)	268 883	(4)
Убыток до налогообложения	**(4 298 140)**	**100**	**(6 238 072)**	**100**
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ	859 628	(20)	1 247 614	(20)
Расходы, не учитываемые для налогообложения	(521 413)	12	(354 484)	6
Перераспределение прибыли внутри консолидированной группы налогоплательщиков	(397 314)	9	(732 031)	12
Доходы, не учитываемые для налогообложения	375 049	(9)	357 198	(6)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(493 609)	11	(787 180)	13
	(177 659)	**4**	**(268 883)**	**4**

12. Основные средства

тысяч рублей	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остатки на 1 января 2018 года	**22 939 635**	**9 673 626**	**2 632 575**	**4 165 379**	**39 411 215**
Поступления	-	285 636	80 752	1 970 248	2 336 636
Выбытия	(1 419 720)	(278 853)	(41 401)	(48 763)	(1 788 737)
Передача в эксплуатацию	573 176	719 239	337 508	(1 629 923)	-
Трансфер в активы для продажи	-	-	-	(2 552)	(2 552)
Трансфер в НМА	-	-	-	(148 615)	(148 615)
Резервы по ВЭ и РЗТ	(291 671)	(14 290)	-	-	(305 961)
Остатки на 31 декабря 2018 года	**21 801 420**	**10 385 358**	**3 009 434**	**4 305 774**	**39 501 986**
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	986 102	-	-	-	986 102
Остатки на 1 января 2019 года	**22 787 522**	**10 385 358**	**3 009 434**	**4 305 774**	**40 488 088**
Поступления	2 750	-	338 645	3 649 448	3 990 843
Выбытия	(49 033)	(471 260)	(126 932)	(340 414)	(987 639)
Передача в эксплуатацию	112 730	108 566	214 224	(435 520)	-
Трансфер в НМА	-	-	-	(32 015)	(32 015)
Резервы по ВЭ и РЗТ	530 351	85 312	-	-	615 663
Остатки на 31 декабря 2019 года	**23 384 320**	**10 107 976**	**3 435 371**	**7 147 273**	**44 074 940**

тысяч рублей	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение					
Остатки на 1 января 2018 года	**(12 982 076)**	**(6 390 668)**	**(1 515 105)**	**(1 168 710)**	**(21 991 264)**
Амортизация за год	(483 732)	(347 710)	(218 841)	-	(1 050 283)
Начисление убытка от обесценения	(1 034 038)	(430 083)	(144 643)	152 989	(1 455 775)
Выбытие	849 039	234 912	41 468	-	1 125 419
Остатки на 31 декабря 2018 года	**(13 650 807)**	**(6 933 549)**	**(1 837 121)**	**(1 015 721)**	**(23 437 198)**
Амортизация за год	(647 835)	(283 878)	(246 619)	-	(1 178 332)
Начисление убытка от обесценения	(1 091 343)	(361 794)	(215 260)	(584 238)	(2 252 635)
Выбытие	57 148	226 121	126 932	-	410 201
Остатки на 31 декабря 2019 года	**(15 332 837)**	**(7 353 100)**	**(2 172 068)**	**(1 599 959)**	**(26 457 964)**
Остаточная стоимость					
Остатки на 1 января 2018 года	**9 957 559**	**3 282 958**	**1 117 470**	**2 996 669**	**17 354 656**
На 31 декабря 2018 года	**8 150 613**	**3 451 809**	**1 172 313**	**3 290 053**	**16 064 788**
На 31 декабря 2019 года	**8 051 483**	**2 754 876**	**1 263 303**	**5 547 314**	**17 616 976**

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства в категории незавершенное строительство включают авансы, выданные под приобретение основных средств, в размере 274 759 тысяч рублей (2018 год: 38 966 тысяч рублей).

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, в 2019 году составили 198 847 тысяч рублей (2018 год: 250 713 тысяч рублей) при ставке капитализации 8,26 процентов (2018 год: 8,79 процентов).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сумма капитализированных расходов на амортизацию составила 199 165 тысяч рублей (2018 год: 20 725 тысяч рублей).

На 1 января 2019 года в связи с применением IFRS 16 Группа признала активы в форме права пользования в размере 986 102 тысячи рублей. Актив в форме права пользования сформирован в основном в связи с арендой энергетического комплекса ТЭЦ, который используется для производства теплоэнергии и электроэнергии. В течение 2019 года поступления активов в форме права пользования составили 1 342 тысячи рублей, амортизация – 197 648 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2019 года остаточная стоимость активов в форме права пользования 789 797 тысяч рублей.

Обесценение основных средств

В результате тестирования основных средств Группы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года был признан убыток от обесценения в сумме 2 788 957 тысяч рублей. В рамках теста на обесценение Группа выступала как единая ЕГДС, в результате чего данный убыток признан в отношении всех основных средств Группы.

В течение 2019 года Группа восстановила обесценение части внеоборотных активов в составе незавершенного строительства на сумму 536 322 тысяч рублей в связи с возобновлением ранее приостановленных проектов. В результате нетто убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 2 252 635 тысяч рублей и был признан в консолидированном Отчете о прибылях и убытках.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов и финансово экономических моделей	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов и финансово-экономических моделей
Период прогнозирования	2019 – 2055 годы	2019 – 2055 годы
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,82 процент	13,91 процент
Прогнозный объем капитальных затрат	На основе утвержденных годовых инвестиционных программ в соответствии с актуальными данными финансово-экономических моделей каждого проекта	На основе утвержденных годовых инвестиционных программ в соответствии с актуальными данными финансово-экономических моделей каждого проекта
Прогноз цен на основные направления реализации	На основе прогнозных данных темпов роста цен на энергоносители, утвержденных ГК «Росатом»	На основе прогнозных данных темпов роста цен на энергоносители, утвержденных ГК «Росатом»

13. Нематериальные активы

тысяч рублей	Лицензии на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Остатки на 1 января 2018 года	**165 670**	**1 049 110**	**1 214 780**
Рекласс из НЗС	-	148 615	148 615
Поступления	-	28 855	28 855
Выбытия	-	(25 891)	(25 891)
Остатки на 31 декабря 2018 года	**165 670**	**1 200 689**	**1 366 359**
Рекласс из НЗС	-	32 015	32 015
Поступления	-	13 558	13 558
Остатки на 31 декабря 2019 года	**165 670**	**1 246 262**	**1 411 932**
Накопленная амортизация и обесценение			
Остатки на 1 января 2018 года	**(71 542)**	**(344 086)**	**(415 628)**
Амортизация за год	(9 246)	(96 293)	(105 539)
Остатки на 31 декабря 2018 года	**(80 788)**	**(440 379)**	**(521 167)**
Амортизация за год	(9 246)	(120 982)	(130 228)
Остатки на 31 декабря 2019 года	**(90 034)**	**(561 361)**	**(651 395)**
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 года	**94 128**	**705 024**	**799 152**
На 31 декабря 2018 года	**84 882**	**760 310**	**845 192**
На 31 декабря 2019 года	**75 636**	**684 901**	**760 537**

В течение 2019 года Группа капитализировала расходы по амортизации нематериальных активов в состав готовой продукции в размере 21 696 тысячи рублей (2018 год: 18 889 тысячи рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года основную долю прочих нематериальных активов составляют результаты исследований и разработок производственного назначения и программное обеспечение (2018 год: аналогично).

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации Группы представлена ниже:

	АО «ОТЭК»		ООО «АРМЗ-Сервис»	
	2019	**2018**	**2019**	**2018**
Балансовая стоимость на 1 января	**1 863 059**	**2 107 918**	**47 744**	**41 326**
Доля в (убытке)/ прибыли ассоциированных организаций	(178 075)	(244 859)	1 697	6 418
Изменение доли в ассоциированной организации	131 939	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	**1 816 923**	**1 863 059**	**49 441**	**47 744**

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 года о долях участия Группы в ее основных зависимых компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

тысяч рублей	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	(Убыток)/ Прибыль	Страна регистрации
АО «ОТЭК»	9 582 781	(2 416 986)	11 719 019	(589 401)	РФ
ООО «АРМЗ-Сервис»	572 997	(341 097)	325 092	7 957	РФ

Кроме того, в таблице ниже приводится сверка обобщенной финансовой информации ассоциированных организаций с балансовой стоимостью доли Группы:

	АО «ОТЭК»		ООО «АРМЗ-Сервис»	
тысяч рублей	**2019**	**2018**	**2019**	**2018**
Доля участия (в процентах)	**25,36%**	**39,27%**	**21,32%**	**21,32%**
Внеоборотные активы	5 878 798	5 561 753	53 779	55 881
Оборотные активы	3 703 983	4 082 764	519 218	627 124
в т.ч. денежные средства и их эквиваленты	167 215	237 884	13 463	161 034
Долгосрочные обязательства	(765 438)	(294 841)	(27 335)	(27 854)
Текущие обязательства	(1 651 545)	(4 605 591)	(313 762)	(431 155)
Чистые активы	7 165 795	4 744 085	231 900	223 996
Доля Группы в чистых активах	**1 816 923**	**1 863 059**	**49 441**	**47 756**
Выручка	11 719 019	10 810 652	325 092	326 249
Операционные расходы	(15 009 693)	(11 458 677)	(333 464)	(304 720)
(Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности	(353 325)	(739 398)	9 403	37 239
Расход по налогу на прибыль	(236 076)	115 891	(1 446)	(7 135)
Итого совокупный (расход)/доход	(589 401)	(623 507)	7 957	30 104
Доля Группы в (убытке)/прибыли	**(178 075)**	**(244 859)**	**1 697**	**6 418**

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля участия Группы в АО «ОТЭК» составила 25,36 процента (2018 год: 39,27 процента). Доля участия в АО «ОТЭК» изменилась в результате дополнительной эмиссии акций. Дополнительная эмиссия состоялась 23 мая 2019 года в пользу акционеров присоединяющихся организаций АО «Железногорская ТЭЦ» и АО «Сетес». В результате изменения доли Группы в АО «ОТЭК» в отчете о прибылях и убытках была отражена прибыль в размере 131 939 тысячи рублей.

15. Товарно-материальные запасы

тысяч рублей	2019	2018
Материальные запасы со сроком использования более 12 месяцев	857 074	750 579
Готовая продукция и товары для перепродажи	475 938	614 162
Затраты в незавершенном производстве	618 749	554 891
Сырье и материалы	243 233	337 986
Итого до резерва под снижение стоимости	**2 194 994**	**2 257 618**
Резерв под снижение стоимости запасов	(236 173)	(434 251)
ИТОГО	**1 958 821**	**1 823 367**

Обесценение запасов. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, в результате тестирования чистой стоимости возможной продажи, было выявлено превышение балансовой стоимости над стоимостью возможной продажи, в результате был создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 236 173 тыс. рублей и 434 251 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тысяч рублей	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	1 741 954	1 462 749
Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(163 767)	(147 368)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	674 684	588 477
Оценочный резерв под кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности	(11 364)	(63 489)
Итого финансовая дебиторская задолженность	**2 241 507**	**1 840 369**
Авансы выданные	64 409	654 347
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(12 069)	(13 139)
Предоплата по НДС	103 732	135 831
НДС к возмещению	49 196	59 350
Переплата по налогам	6 472	20 222
Дебиторская задолженность персонала	1 976	1 972
Прочая дебиторская задолженность	5 503	3 041
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	**2 460 726**	**2 701 993**

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа (Примечание 3).

Анализ торговой дебиторской задолженности и прочей финансовой дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Уровень убытков, %	**Валовая балансовая стоимость**	**Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок**	**Уровень убытков, %**	**Валовая балансовая стоимость**	**Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок**
Непросроченная	3,2%	2 290 438	73 868	5,5%	1 931 528	129 812
Просроченная от 3 до 6 месяцев	60,5%	11 052	6 683	31,4%	100	31
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	82,1%	38 003	31 215	2,8%	29 672	838
Просроченная более 1 года	82,1%	77 145	63 365	89,2%	89 926	80 176
Итого		**2 416 638**	**175 131**		**2 051 226**	**210 857**

Движение резерва под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и оценочного резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
По состоянию на 1 января	**223 996**	**258 577**
Начислено за год	111 639	42 645
Восстановление оценочного резерва под кредитные убытки	(108 584)	(74 353)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(39 851)	(2 873)
По состоянию на 31 декабря	**187 200**	**223 996**

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству приводится в Примечании 26.

Представление классификации финансовых инструментов по категориям оценки приводится в Примечании 26.

17. Денежные средства и эквиваленты

тысяч рублей	**2019**	**2018**
Остатки на банковских счетах до востребования	47 306	44 526
Денежные средства в кассе	1 850	2 106
Денежные средства и эквиваленты	**49 156**	**46 632**

Анализ чувствительности денежных средств, а также оценка кредитных рисков в соответствии с применением МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» раскрыты в Примечании 26.

Представление классификации финансовых инструментов по категориям оценки приводится в Примечании 27.

18. Займы выданные

тысяч рублей	**2019**	**2018**
Займы выданные	787 000	-
Займы выданные – проценты	-	12 037
Итого прочие оборотные активы	**787 000**	**12 037**

В течение 2019 года Группа выдала краткосрочные займы АО «Атомредметзолото» в размере 787 000 тысяч рублей под процентную ставку в 6,2 процентов.

Проценты по займам, выданным по состоянию на 31 декабря 2018 года представляют собой задолженность по процентам по займу, выданному АО «ОТЭК».

19. Капитал и резервы

	Количество акций, штук	Акционерный капитал, тысяч рублей
Остатки на 31 декабря 2017 года	**4 069 264**	**4 438**
Дополнительная эмиссия	781 450	782
Остатки на 31 декабря 2018 года	**4 850 714**	**5 220**
Дополнительная эмиссия	-	-
Остатки на 31 декабря 2019 года	**4 850 714**	**5 220**

Акционерный капитал. Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции

31 августа 2016 года зарегистрировано решение об увеличении уставного капитала ПАО «ППГХО» путем размещения дополнительных акций. Количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций составило 781 450 штук, цена размещения составила 3 972,68 рублей за одну обыкновенную документарную акцию. Согласно зарегистрированному отчету об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, дата фактического размещения 21 декабря 2016 года, дата фактического окончания размещения 30 мая 2018 года. Сумма, поступившая в оплату дополнительной эмиссии, составила 3 104 450 тысяч рублей, 3 103 660 тысяч рублей из которых отражены как эмиссионный доход.

30 октября 2018 года было зарегистрировано решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «ППГХО» на основании решения об увеличении уставного капитала ПАО «ППГХО» путем размещения дополнительных акций. Количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций составило 5 895 565 штук, цена размещения составила 4 091,35 рублей за одну обыкновенную документарную акцию. Планируемая дата завершения эмиссии 25 декабря 2021 года.

20 декабря 2018 года АО «Атомредметзолото» осуществило оплату части акций на сумму 13 199 996 тысяч рублей за 3 226 318 штук размещенных обыкновенных акций, которые отражены в составе эмиссионного дохода и предоплаченных (незарегистрированных) акции.

18 декабря 2019 года АО «Атомредметзолото» осуществило оплату части акций на сумму 4 256 731 тысяч рублей за 1 040 422 штук размещенных обыкновенных акций, которые отражены в составе эмиссионного дохода и предоплаченных (незарегистрированных) акции..

По состоянию на 31 декабря 2019 года отчет об итогах дополнительного выпуска не был зарегистрирован, в связи с этим полная сумма оплаты включена в состав эмиссионного дохода на отчетную дату.

20. Резервы

тысяч рублей	Резерв по пенсионным выплатам	Резерв по ВЭ, РАО и РЗТ	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	**299 433**	**2 994 261**	**3 293 694**
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	(78 345)	136 276	**57 931**
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	(305 961)	**(305 961)**
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	64 322	-	**64 322**
Остаток на 31 декабря 2018 года	**285 410**	**2 824 576**	**3 109 986**
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	11 998	131 256	**143 254**
Капитализация расходов в стоимость готовой продукции	-	(15 077)	**(15 077)**
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	615 663	**615 663**
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(12 560)	-	**(12 560)**
Остаток на 31 декабря 2019 года	**284 848**	**3 556 418**	**3 841 266**

(а) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ).

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств составил 2 206 970 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 1 502 579 тысяч рублей).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовалась прогнозные величины расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный ПАО «ППГХО» в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва. При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств руководство ПАО «ППГХО» исходило из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Сумма признанного в данной финансовой отчетности резерва основана на жизненном цикле объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.
- Руководство считает, что у ПАО «ППГХО» 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 резерва, начисленного в данной финансовой отчетности.

Допущения, принятые в расчете резерва по выводу из эксплуатации основных средств.

Для расчета резерва по выводу из эксплуатации ПАО «ППГХО» использовала ставку дисконтирования, которая является безрисковой ставкой до учета налогообложения и

отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 6,78 процента на 31 декабря 2019 года (2018 год: 8,88 процента).

Сумма резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на 393 327 тысяч рублей/ 312 436 тысяч рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10 процентов в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2019 года на 215 746 тысяч рублей/ (215 746 тысяч рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на (405 481 тысяч рублей) / 504 153 тысячи рублей.

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

Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий составил 52 370 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 18 376 тысяч рублей).

Данный резерв был начислен в отношении обязательств ПАО «ППГХО» по рекультивации карьеров и отвалов вскрышных пород, а также прочих обязательств по реабилитации территорий, загрязненных в результате хозяйственной деятельности ПАО «ППГХО».

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 6,78 процента на 31 декабря 2019 года (2018 год: 8,88 процента).

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

Для оценки резерва по обращению с РАО использовалась информация о схемах производственно-технологических цепочек подготовки РАО к захоронению; сведения о фактических расходах 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.

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ финансовая ответственность по обращению, захоронению и передаче национальному оператору РАО возникает только в результате деятельности ПАО «ППГХО».

В данной финансовой отчетности резерв на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся начиная с 15 июля 2011 года после вступления в силу данного закона. По состоянию на 31 декабря 2019 года величина резерва по обращению с РАО составляет 1 297 078 тысячи рублей (2018 год: 1 303 371 тысяч рублей).

(d) Изменения в оценке резервов по выводу из эксплуатации основных средств, рекультивации нарушенных земель и РЗТ, на обращение с РАО

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования.

Изменения оценок представлены в составе статьи «изменение резерва в результате пересмотра условий» расшифровки движения резервов.

Сумма резервов 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 резервов за 2019 год (увеличение), составивший 615 663 тысячи рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 12).

Эффект от изменения в оценках резервов за 2018 год (уменьшение), составивший 305 961 тысячи рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 12).

(e) Резерв по пенсионным выплатам

В Группе действуют программы пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам. Программа прочих долгосрочных выплат включает в себя выплаты, осуществляемые при выходе на пенсию; некоторые предприятия Группы дополнительно предоставляют своим сотрудникам выплаты к юбилейным датам, выплаты в случае смерти или инвалидности. Группа производит отчисления для финансирования будущих пенсионных выплат сотрудникам в НПФ «Атомгарант».

Так как Группа производит отчисления в специальный фонд, то все обязательства Группы ограничены перечислением средств в данный фонд, а в случае недостатка денежных средств для финансирования будущих пенсионных выплат для работников, участвующих в пенсионной программе № 2, в соответствии с коллективным договором ПАО «ППГХО», Группа дополнительно перечисляет в НПФ «Атомгарант» денежные средства для покрытия дефицита в момент выхода сотрудника на пенсию.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 6,39 процента на 31 декабря 2019 года (2018 год: 8,74 процента).

Прогнозная ставка инфляции, использованная для расчета данного резерва, составила 3 процента на 31 декабря 2019 года (2018 год: 4,30 процента).

21. Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по аренде и их дисконтированной стоимости:

тысяч рублей	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
- в течение одного года	247 549	42 704
- в течение от одного до двух лет	246 868	106 933
- в течение от двух до пяти лет	493 509	-
Минимальные арендные платежи на конец года	987 926	149 637
За вычетом будущих процентных платежей	(161 845)	(7 375)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	826 081	142 262
За вычетом текущей части	(179 935)	(40 599)
Долгосрочная часть	646 146	101 663

Ниже представлена информация о балансовой стоимости обязательств по аренде:

тысяч рублей	2019	2018
По состоянию на 1 января	**142 261**	**175 484**
Пересчет в связи с применением IFRS 16	986 102	-
По состоянию на 1 января	**1 128 363**	**175 484**
Поступление	1 343	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	82 991	2 614
Переменные арендные платежи	(386 616)	(35 837)
По состоянию на 31 декабря	**826 081**	**142 261**

22. Активы и обязательства по отложенному налогу

На 31 декабря 2018 года Группа оценила возможность возмещения отложенного налогового актива в полной мере за счет получения налогооблагаемой прибыли в будущем. В результате оценки Группа пришла к выводу, что возмещение является маловероятным, в связи с чем отложенный налоговый актив был списан.

На 31 декабря 2019 года Группа пересмотрела оценку возмещения отложенного налогового актива, в связи с чем часть отложенных налоговых активов и обязательств была восстановлена.

Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям баланса:

тысяч рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	1 146 295	-	(1 296 580)	-	(150 285)	-
Прочие статьи	14 589	-	(41 175)	-	(26 586)	-
Налоговый актив/ (обязательство)	**1 160 884**	**-**	**(1 337 755)**	**-**	**(176 871)**	**-**

Движение временных разниц

тысяч рублей	31 декабря 2018 года	Признано через счета прибылей и убытков	В составе прочего совокупного дохода	Списание отложенного налогового актива	31 декабря 2019 года
Основные средства	-	(150 285)	-	-	(150 285)
Прочие статьи	-	(24 074)	(2 512)	-	(26 586)
ИТОГО	**-**	**(174 359)**	**(2 512)**	**-**	(176 871)

23. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

тысяч рублей	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Субсидии на строительство объектов основных средств	3 064 019	1 387 277
Прочие долгосрочные обязательства	3 192	-
Итого долгосрочные обязательства	**3 067 211**	**1 387 277**

Прочие краткосрочные обязательства

тысяч рублей	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Субсидии на строительство объектов основных средств	96 449	-
Итого краткосрочные обязательства	**96 449**	**-**

Государственные субсидии. В течение 2019 года Группа получила 1 338 866 тысяч рублей от Министерства экономического развития РФ на строительство площадки комплекса очистки шахтных вод (10 зданий и сооружений), эстакады трубопроводов. Срок реализации объекта - первая половина 2020 года.

В 2019 году Группа получила 64 346 тысяч рублей из средств федерального бюджета от ГК «Росатом» на возмещение затрат на обращения с радиоактивными отходами и от Министерства образования и науки РФ на проект по разработке промышленной технологии получения сподуменового концентрата и соединения лития из отвалов Завитинского месторождения для организации промышленного производства.

24. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Группа не имеет долгосрочных финансовых обязательств (2018 год: срок погашения составлял до года).

Краткосрочные	Ставка по договору	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения	Валюта	2019	2018
Займы от компаний	-	-	-	Рубль	-	745 347
Итого					**-**	**745 347**

Займы от компаний

В течение 2019 года Группа погасила свои обязательства по займам, полученным в сумме 4 072 077 тысяч рублей от АО «Атомредметзолото», которые использовались для финансирования текущей и инвестиционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, обязательства Группы перед АО «Атомредметзолото» полностью погашены (2018 год: 745 347 тысяч рублей).

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было активов, переданных в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Справедливая стоимость кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов все полученные займы Группы отражены по амортизированной стоимости.

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

	Заемные средства
Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2018 года	**745 347**
Привлечение заемных средств	4 072 077
Выплаты по заемным средствам	(4 817 424)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	**(745 347)**
Начисление процентов	198 847
Выплаты по процентам	(198 847)
Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2019 года	**-**

25. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность краткосрочная

тысяч рублей	2019	2018
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	846 260	1 179 178
Прочая финансовая кредиторская задолженность	461 273	201 546
Итого финансовая кредиторская задолженность	**1 307 533**	**1 380 724**
Резерв по неиспользованным отпускам	357 168	348 439
Задолженность перед персоналом	126 180	134 475
Авансы полученные	16 491	317 775
Резерв на выплату предстоящих премий	67 012	77 071
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**1 874 384**	**2 258 484**

Задолженность по налогам

тысяч рублей	2019	2018
Страховые взносы	88 745	80 016
Налог на добавленную стоимость	87 832	17 692
Налог на доходы физических лиц	23 479	22 315
Налог на имущество	6	16 126
Прочие налоги	6 361	8 625
Итого кредиторская задолженность по налогам	**206 423**	**144 774**

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

26. Финансовые инструменты и риски

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, географический, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками

должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредитования, и других сделок с контрагентами, образующими финансовые активы.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует, поскольку основные продажи приходятся на компании, находящиеся под контролем ГК «Росатом», и внешних покупателей с положительной кредитной историей (Примечание 29). Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Информация о просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в Примечании 16.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков, как описано в Примечании 3.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 16. Подверженность Группы кредитному риску связана с индивидуальными

характеристиками каждого покупателя. Приблизительно 63 процента выручки Группы в 2019 году (2018 год: 60 процентов) приходится на одного покупателя – АО «Атомредметзолото» (связанная сторона).

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. На 31 декабря 2019 года большая часть денежных средств Группы размещена в АО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк России». На основании данных рейтингового агентства Fitch Ratings остатки на банковских счетах и краткосрочные банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года размещены в кредитных учреждениях с рейтингом от BBB- до BB+.

Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

Информация в отношении этапов оценки ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым инструментам приведена в Примечании 27.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Группы отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Группы к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации Группы. Группа стремится поддерживать отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на уровне не менее 1. Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2019 года составил 2,39 (2018 год: 1,44). По мнению руководства Группы, увеличение данного показателя связано с выплатой займов полученных от АО «Атомредметзолото» (связанная сторона) и увеличением оборотных активов за счет выданного краткосрочного займа АО «Атомредметзолото».

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

2019 **тысяч рублей**	**Балансовая задолженность**	**Контрактные обязательства**	**Менее года**	**От 1 до 2 лет**	**От 2 до 5 лет**
Обязательства по аренде	826 081	987 926	247 549	246 868	493 509
Кредиторская задолженность	1 327 216	1 327 216	1 324 024	3 192	-
Прочее	3 160 468	3 160 468	96 449	3 064 019	-
Итого	**5 313 765**	**5 475 610**	**1 668 022**	**3 314 079**	**493 509**
2018					
Кредиты и займы полученные	745 347	774 230	745 347	-	-
Обязательства по аренде	142 261	149 636	42 703	106 933	-
Кредиторская задолженность	1 698 499	1 698 499	1 698 499	-	-
Прочее	1 387 277	1 387 277	-	1 387 277	-

Итого	**3 973 384**	**4 009 642**	**2 486 549**	**1 494 210**	**-**

Для управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов, для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребностей поддержания ликвидности, путем:

- планирования и контроля над расходами и движением денежных средств;
- фиксацией условий оплаты в договорах.

Рыночный риск

Рыночный риск - это возможное изменение рыночных цен на уран и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по добыче и реализации урана, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Валютный риск

У Группы отсутствуют существенные валютные риски.

Риск изменения процентной ставки

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки. Группа привлекала кредиты и займы по фиксированной ставке. Группа осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. Эффективные процентные ставки отражены в Примечании 24.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Определение справедливой стоимости

Группа не проводит анализа финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости по разным категориям и уровням иерархии, поскольку выделение подобных категорий нецелесообразно в силу несущественности.

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей), их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливых стоимостей), краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Оценка долгосрочной дебиторской задолженности, прочих внеоборотных и оборотных активов производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) и приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31 декабря 2019 года приведена в Примечании 27.

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости и, в основном, представлены краткосрочными заемными средствами (Примечание 24), кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам, прочей кредиторской задолженностью (Примечание 25).

Процентные ставки для определения справедливой стоимости

Для оценки приведенной стоимости денежных потоков в рамках определения справедливой стоимости использовались следующие процентные ставки:

	2019	2018
Кредиты и займы	-	7,31%-9,84 %
Обязательства по аренде	9,45%-10,14%	2,00%

Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по российским стандартам бухгалтерской отчетности (РСБУ), то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение 2-х лет, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

27. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31 декабря 2019 года.

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
тысяч рублей	**2019**	**2018**
Активы		
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	**2 241 507**	**1 840 369**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 578 187	1 315 381
Прочая финансовая дебиторская задолженность	663 320	524 988
Займы выданные (Примечание 18)	**787 000**	**12 037**
Займы выданные	787 000	12 037
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	**49 156**	**46 632**
Итого финансовые активы	**3 077 663**	**1 899 038**
Итого нефинансовые активы	**22 423 042**	**21 506 656**
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	**-**	**2 552**
Итого активы	**25 500 705**	**23 408 246**

28. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации, где компании Группы ведут хозяйственную деятельность.

Страхование. Страховые услуги в РФ находятся в стадии формирования и поэтому ряд способов страховой защиты пока не действуют на территории РФ. Группа не имеет полного страхового покрытия для своих производственных активов, вмешательства в бизнес, или страхования ответственности от причинения ущерба третьей стороной имуществу Группы или ее операциям. До того момента пока будут действовать все вышеперечисленные способы страхового покрытия, для Группы существует риск причинения ущерба, который может иметь негативное влияние на финансовый результат и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений, могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

Условные обязательства по уплате налогов в РФ. Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Начисления налогов могут подвергаться проверкам ряда государственных органов, которые имеют полномочия по вынесению санкций в виде штрафов, пеней и процентов. Налоговый период считается открытым для проверки налоговыми органами в течение следующих трех календарных лет по законодательству Российской Федерации, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым и дольше указанных сроков. Последние изменения в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы все чаще занимают более конструктивную и объективную позицию в интерпретации налогового законодательства.

Подобные обстоятельства могут привести к возникновению налоговых рисков для Группы в Российской Федерации. Руководство Группы полагает, что адекватно оценивает и интерпретирует нормы российского законодательства, официальные разъяснения и судебные решения. Однако, интерпретация руководством Группы данного законодательства может быть оспорена соответствующими органами власти, что может повлиять на данную

консолидированную финансовую отчетность Группы, и данные последствия могут оказаться существенными.

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2019 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 2 401 003 тысячи рублей (2018 год: 2 697 477 тысяч рублей).

Гарантии. Группа не имеет существенных выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Прочие договорные обязательства. Обществом в соответствии с условиями Коллективного договора один раз в год оплачивается проезд к месту использования отпуска и обратно работнику, и один раз в три года проезд оплачивается одному члену семьи работника. В 2019 году данные расходы составили 38 025 тысяч рублей (2018 год: 35 391 тысяч рублей).

29. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа является дочерним обществом АО «Атомредметзолото». Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация. Сведения о материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Группой, раскрыты в Примечании 1.

Предприятия, контролируемые государством (кроме ГК «Росатом»). В рамках своей обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с предприятиями, являющимися аффилированными с государством, которые являются для Группы связанными сторонами. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

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

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

Остатки по операциям с предприятиями, контролируемыми государством (кроме ГК «Росатом»), представлены ниже:

тысяч рублей	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**
Остатки на банковских счетах до востребования	28 059	34 705
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	185 942	256 976
Авансы выданные	25 347	8 073
Прочая дебиторская задолженность	5 791	79 310
Итого активы	**245 139**	**379 064**
Авансы полученные	707	2 165
Прочая кредиторская задолженность	87 698	9 391
Итого обязательства	**88 405**	**11 556**

Операции с предприятиями, контролируемыми государством (кроме ГК «Росатом»), представлены ниже:

тысяч рублей	2019	2018
Выручка		
Реализация электро- и теплоэнергии	159 943	153 799
Реализация угля	577 941	371 204
Прочая выручка	6 174	7 229
Итого выручка	**744 058**	**532 232**
Расходы по закупке	**1 650**	**51 782**
Себестоимость реализованной продукции	**17 160**	**14 161**
Административные расходы и расходы по продаже продукции	**57 601**	**50 045**
Прочие доходы	**26 133**	**3 469**
Прочие расходы	**145 974**	**134 995**

Дочерние и зависимые общества ГК «Росатом», зависимые общества Группы

Характер взаимоотношений с ГК «Росатом», ее дочерними и зависимыми обществами, а также зависимыми обществами Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлен ниже:

тысяч рублей	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	1 133 582	852 778
Авансы выданные	5 722	6 341
Займы выданные	787 000	-
Итого активы	**1 926 304**	**859 119**
Полученные займы	-	745 347
Кредиторская задолженность	194 860	301 634
Авансы полученные	-	280 370
Итого обязательства	**194 860**	**1 327 351**

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

тысяч рублей	2019	2018
Выручка		
Реализация урана	7 532 834	5 776 031
Реализация электро- и теплоэнергии	7 033	6 328
Прочая выручка	2 195	6 985
Итого выручка	**7 542 062**	**5 789 344**
Расходы по закупке	**1 345 592**	**734 204**
Себестоимость реализованной продукции	**1 676 809**	**1 590 827**
Административные расходы и расходы по продаже продукции	**269 522**	**252 963**
Прочие доходы	**344 888**	**341 713**
Прочие расходы	**222 393**	**1 013 849**
Финансовые доходы и расходы		
Расходы по процентам	(82 991)	(1 822)
Итого финансовые доходы и расходы	**(82 991)**	**(1 822)**

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу. Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из заработной платы, вознаграждений долгосрочного характера, а также премий, определяемых по результатам года.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2019 году составила 1 003 005 тысяч рублей, в том числе долгосрочное вознаграждение в сумме 11 028 тысяч рублей (2018 год: 1 044 836 тысяч рублей, в том числе долгосрочное вознаграждение в сумме 8 187 тысяч рублей).

30. Непрерывность деятельности

В 2019 году Группа понесла чистый убыток за год в сумме 4 475 799 тысяч рублей (2018 год: (6 506 955 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года сальдо денежных потоков по текущей деятельности Группы отрицательное – 1 561 507 тысяч рублей (2018 год: 3 555 511 тысяч рублей). В связи с наличием убытков от основной деятельности дивиденды не выплачиваются.

При этом отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Группа не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеет других планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа продолжает мероприятия по эмиссии акций.

В 2020 году Группа продолжит строительство Рудника 6. Ввод объектов Рудника 6 планируется в две очереди, первая очередь до декабря 2023 года, вторая очередь до декабря 2026 года. Срок эксплуатации Рудника 6 согласно проекту до 2056 года.

В 2019 году из бюджета РФ на строительство рудника поступило финансирование в размере 1 338 866 тысяч рублей.

31. События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Оценить последствия данных событий в краткосрочной и долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

32. Учетная политика, применимая к периодам, которые закончились до 1 января 2019 года

(m) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, 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 данному активу.

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

Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных скидок и льгот по аренде признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока 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 элемента аренды

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

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