Приложение №1 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Нексиа Пачоли

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества

«Приаргунское производственное горно-химическое объединение»

за 2020 год

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 годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ППГХО» («Организация») (ОГРН 1027501067747; 674673, Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, проспект Строителей, д.11), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2020 года;

и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:

- отчета об изменениях капитала за январь - декабрь 2020 года;
- отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ППГХО» за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ПАО «ППГХО» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 5.23 «Планы в отношении дальнейшей деятельности общества» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ППГХО» за 2020 год, 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 организации продолжать непрерывно свою деятельность,
- приведена информация о планах Организации 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 годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 годовой бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской 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 Организации;

- 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 Организации 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 годовой бухгалтерской 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о

запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заместитель генерального директора по аудиту
ООО «Нексиа Пачоли» О.В. Данилова
ОГРН 1027739428716
119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

«1» марта 2021 года

М.П.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
Организация ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	Дата (число, месяц, год)	31	12	20
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	07621060		
Вид экономической деятельности Производство основных неорганический веществ	ИНН	7530000048		
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество	по ОКВЭД 2	20.13		
Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 674673, забайкальский край, г. краснокаменск, проспект Строителей, д.11				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — [v] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Нексиа пачоли"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729142599
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739428716

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5.2	Нематериальные активы	1110	318 222	306 627	352 659
п.5.2.1	Результаты исследований и разработок	1120	246 721	281 408	308 254
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.5.3	Основные средства	1150	17 983 885	14 876 228	12 230 351
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	10 382 813	9 708 828	9 822 461
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	7 526 750	4 870 772	2 364 154
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	74 322	296 628	43 736
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	116 581	121 957	127 333
п.5.6	Финансовые вложения	1170	2 641 989	2 641 989	2 641 989
	акции	1171	2 145 591	2 145 591	2 145 591
	паи и доли	1172	496 398	496 398	496 398
	Отложенные налоговые активы	1180	115 397	146 483	239 188
п.5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	2 937 360	2 665 292	2 573 287
	долгосрочные расходы будущих периодов	1191	2 626 331	2 502 094	2 426 466
	расходы на НИОКР и технические расходы	1192	262 172	163 198	146 821
	долгосрочная дебиторская задолженность	1193	48 857	-	-
	Итого по разделу I	1100	**24 360 155**	**21 039 984**	**18 473 061**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5.5	Запасы	1210	2 479 040	2 117 101	2 324 411
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 385 739	1 063 077	1 058 166
	затраты в незавершенном производстве	1212	527 940	475 939	554 890
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	298 577	578 085	469 091
	товары отгруженные	1214	266 784	-	242 264
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 976
п.5.9	Дебиторская задолженность	1230	2 337 794	2 326 958	2 544 178
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	1 600 465	1 684 860	1 676 191
	авансы выданные	1232	260 531	48 582	634 433
	прочие дебиторы	1233	476 798	593 516	233 554
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
п.5.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	825 306	787 000	-
п.5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 555	28 919	35 577
п.5.8	Прочие оборотные активы	1260	61 190	119 808	170 376
	Итого по разделу II	1200	**5 724 885**	**5 379 786**	**5 076 518**
	БАЛАНС	1600	**30 085 040**	**26 419 770**	**23 549 579**

	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.5.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 329	5 220	5 220
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	17 456 727	13 199 996
п.5.13	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	1 469 281	1 470 118	1 481 974
п.5.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	33 770 594	12 870 472	12 870 472
	Резервный капитал	1360	57 852	81 462	96 538
п.5.17	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	57 527	81 137	96 213
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	325	325	325
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(12 946 719)	(11 051 823)	(9 010 060)
	Итого по разделу III	1300	**22 361 337**	**20 832 176**	**18 644 140**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.5.16	Заемные средства	1410	773 652	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
п.5.18	Оценочные обязательства	1430	516 902	486 759	458 374
	Прочие обязательства	1450	3 199 080	3 067 212	1 222 659
п.5.11	долгосрочная кредиторская задолженность	1451	1 010	3 192	195
	долгосрочные доходы будущих периодов	1452	356 704	222 654	228 670
п.5.10	долгосрочное целевое финансирование	1453	2 841 366	2 841 366	993 794
	Итого по разделу IV	1400	**4 489 634**	**3 553 971**	**1 681 033**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	745 347
п.5.11	Кредиторская задолженность	1520	2 761 702	1 537 110	1 908 679
	поставщики и подрядчики	1521	2 250 829	852 568	1 121 747
	авансы полученные	1522	91 188	173 848	309 384
	задолженность перед персоналом организации	1523	274	109 107	117 989
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	66 779	78 977	71 411
	задолженность по налогам и сборам	1525	6 529	76 641	44 342
	прочие кредиторы	1526	346 103	245 969	243 806
	Доходы будущих периодов	1530	30 976	27 864	29 401
п.5.18	Оценочные обязательства	1540	414 424	400 065	405 567
п.5.10	Целевое финансирование	1546	26 967	68 584	135 412
	Задолженность перед заказчиками	1547	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	**3 234 069**	**2 033 623**	**3 224 406**
	БАЛАНС	1700	**30 085 040**	**26 419 770**	**23 549 579**

Генеральный директор _____ Киселёв Иван Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Ракецкая Татьяна Прокопьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

"26" февраля 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
Организация ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	Дата (число, месяц, год)	31	12	20
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	07621060		
Вид экономической деятельности	ИНН	7530000048		
Производство основных неорганических химический веществ	по ОКВЭД 2	20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество				
Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
п.5.20	Выручка	2110	13 259 066	11 873 105
	выручка от реализации закиси-окиси урана	2111	9 180 059	7 532 836
	Выручка от реализации угля	2112	1 694 770	1 925 612
	Выручка от реализации энергетики	2113	2 289 427	2 297 467
п.5.20	Себестоимость продаж	2120	(13 154 541)	(11 838 312)
	себестоимость продаж закиси-окиси урана	2121	(9 625 751)	(8 428 993)
	себестоимость продаж угля	2122	(765 607)	(929 701)
	себестоимость продаж энергетики	2123	(2 663 629)	(2 360 463)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	104 525	34 793
	Коммерческие расходы	2210	(834 815)	(789 842)
	Управленческие расходы	2220	(721 053)	(725 070)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 451 343)	(1 480 119)
п.5.21	Доходы от участия в других организациях	2310	3 331	2 110
п.5.21	Проценты к получению	2320	31 686	7 875
п.5.21	Проценты к уплате	2330	(17 007)	(131 457)
п.5.21	Прочие доходы	2340	425 911	516 050
	доходы от реализации сырья, материалов, неликвидов	2341	134 535	72 156
	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2342	64 144	49 429
	доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательст	2343	54 361	30 611
	доходы от реализации основных средств и незавершенного ст	2344	1 775	287 944
	доходы в виде стоимости излишков ТМЦ и прочего имущества	2345	11 662	888
	прочие доходы за энергоресурсы	2346	16 803	-
	доходы прочие	2347	13 326	19 854
	Доходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученными из федерального, региональных и местных бюджетов (в рамках инвестиционной деятельности)	2348	19 612	18 794
	Доходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученными (созданными) за счет средств Специальных резервных фондов ГК	2349	27 630	8 795
п.5.21	Прочие расходы	2350	(856 574)	(873 896)
	расходы от реализации сырья, материалов, неликвидов	2351	(111 260)	(38 917)
	убытки прошлых лет, признанные в отчетном период	2352	(22 326)	(57 955)
	расходы от реализации основных средств и НС	2353	(9 499)	(251 201)
	амортизация нефункциональных объектов ОС и НМА	2354	(27 521)	(29 363)
	расходы на консервацию, ликвидацию, включая суммы недоначисленной амортизации	2355	(51 028)	(45 251)
	штрафы и пени к уплате	2356	(1 579)	(27 698)
	расходы социального характера	2357	(96 689)	(78 482)
	НДС невозмещаемый	2358	(9 225)	(5 910)
	ущерб от стихийных бедствий, пожаров, аварий и пр	2359	(419 442)	(-)
	возмещаемые расходы	2360	(30 683)	(488)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 863 996)	(1 959 437)
п.5.19	Налог на прибыль	2410	357 838	304 610
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	388 924	397 314
п.5.19	Отложенный налог на прибыль	2412	(31 086)	(92 704)
	Прочее	2460	(650)	(1 478)
п.5.19	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	(388 924)	(397 314)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 895 732)	(2 053 619)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 895 732)	(2 053 619)
	Справочно			
п.5.22	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(205,79)	(249,48)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор _____ (подпись) Киселёв Иван Александрович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Ракецкая Татьяна Прокопьевна (расшифровка подписи)

"26" февраля 20 21 г.

Отчет об изменениях капитала

за 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	20
Организация ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	по ОКПО	0076210060		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530000048		
Вид экономическойдеятельности: Производство основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД	20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности: ПАО/Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	**5 220**		**13 199 996**	**14 352 446**	**96 538**	**(9 010 060)**	**18 644 140**
за 2019 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	4 256 731	-	196 038	-	4 452 769
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	-	196 038	-	196 038
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3218	X	X	4 256 731	X	X	X	4 256 731
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(211 114)	(2 053 619)	(2 264 733)
в том числе: убыток	3221	X	X	-	X	X	(2 053 619)	(2 053 619)
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	(211 114)	-	(211 114)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	X	X	-	X	X	X	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	(11 856)	-	11 856	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	5 220	-	17 456 727	14 340 590	81 462	(11 051 823)	20 832 176

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
за 2020 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	**5 109**	-	**3 448 505**	**20 900 122**	**188 144**	-	**24 541 880**
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-	188 144	-	188 144
дополнительный выпуск акций	3314	5 109	-		20 900 122	X	-	20 905 231
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-		-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-		-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3318	X	X	3 448 505	X	X	X	3 448 505
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(20 905 232)	-	(211 755)	(1 895 732)	(23 012 719)
в том числе: убыток	3321	X	X		X	X	(1 895 732)	(1 895 732)
переоценка имущества	3322	X	X		-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		-	(211 755)	-	(211 755)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-		-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-		-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-		-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X		X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	X	X	(20 905 232)	X	X	X	(20 905 232)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	(837)	-	11 856	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	**10 329**	-	-	**35 239 875**	**57 851**	**(12 935 699)**	**22 361 337**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Форма 0710023 с. 3

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		на 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	18 992 121	(2 025 234)	4 241 655	21 208 542
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(347 981)	(28 385)		(376 366)
после корректировок	3500	18 644 140	(2 053 619)	4 241 655	20 832 176
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	(8 662 079)	(2 025 234)	11 856	(10 675 457)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(347 981)	(28 385)	-	(376 366)
после корректировок	3501	(9 010 060)	(2 053 619)	11 856	(11 051 823)
другие статьи капитала, по которым					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	22 749 017	21 459 060	19 250 192

Генеральный директор _____ Киселёв Иван Александрович

Главный бухгалтер _____ Ракецкая Татьяна Прокопьевна

"26" февраля 2021 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	20
Организация: ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	по ОКПО	07621060		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530000048		
Вид экономической деятельности: Производство основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД	20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности: ПАО / Иная смешанная российская собственность				
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12 2 47	49	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	12 957 072	11 375 611
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 595 306	11 214 763
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 326	21 385
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	343 440	139 463
Платежи - всего	4120	(14 909 827)	(13 118 990)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 838 821)	(7 758 770)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 250 688)	(4 146 009)
процентов по долговым обязательствам	4123	(17 008)	(131 457)
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 408)
прочие платежи, в т.ч.	4129	(803 310)	(1 081 346)
налог на добычу полезных ископаемых	4129	(300 008)	(329 251)
НДС	4129	(220 185)	(308 947)
налог на имущество организаций	4129	(75 949)	(107 699)
перечисление средств отраслевых резервов	4129	(115 920)	(118 367)
прочие платежи	4129	(91 248)	(217 082)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(1 952 755)**	**(1 743 379)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 322 598	9 937
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 686	6 627
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 288 049	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	30 863	3 013
прочие поступления	4219	-	297
Платежи - всего	4220	(7 344 788)	(3 188 887)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 691 594)	(2 209 349)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 326 354)	(787 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(20 855)	(67 389)
прочие платежи	4229	(305 985)	(125 149)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(3 022 190)**	**(3 178 950)**

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 412 724	9 763 405
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 218 115	4 072 077
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 448 505	4 256 731
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	742 943	1 429 630
прочие поступления	4319	3 161	4 967
Платежи - всего	4320	(2 444 463)	(4 847 501)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 444 463)	(4 817 425)
прочие платежи	4329	-	(30 076)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**4 968 261**	**4 915 904**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(6 684)**	**(6 425)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**28 919**	**35 577**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**21 555**	**28 919**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(680)	(233)

Генеральный директор _____ (подпись) Киселёв Иван Александрович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Ракецкая Татьяна Прокопьевна (расшифровка подписи)

"26" февраля 20 21 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ППГХО»

ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» утверждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Краснокаменска и Краснокаменского района Читинской области № 481 от 07.06.1994 года, свидетельство о государственной регистрации: серия «А» № 519, регистрационный номер – 94.
Общество является правопреемником:

- Государственного предприятия «Приаргунский горно - химический комбинат»;
- Государственного предприятия «Приаргунское производственное горно - химическое объединение»;
- Акционерного общества открытого типа «Приаргунское производственное горно - химическое объединение»

Согласно требованиям Федерального закона от 05.05.2014г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части Гражданского кодекса российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов российской Федерации» с 13.01.2015г. полное фирменное наименование общества:

- Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно - химическое объединение».

Сокращенное фирменное наименование общества

- ПАО «ППГХО»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Читинской области за № 1027501067747 от 17 октября 2002 г. Свидетельство 75 № 000566553.
Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»:

- 12247 – Публичное акционерное общество по Общероссийскому классификатору организационно – правовых форм (ОКОПФ);
- 49 – Иная смешанная российская собственность по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС).

Место нахождения ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»:
Россия, Забайкальский край, город Краснокаменск.
Адрес Общества: 674673, Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, проспект Строителей, дом 11.
Адрес электронной почты: info@ppgho.ru

Основным видом деятельности ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» является:

- Производство прочих основных неорганических химических веществ, код ОКВЭД 20.13

Связанные с основным, видами деятельности ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» являются:

- Добыча бурого угля (лигнита) открытым способом, код ОКВЭД 05.20.11
- Добыча урановых руд подземным способом, включая способы подземного и кучного выщелачивания, код ОКВЭД 07.21.11;
- Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций, код ОКВЭД 35.11.1;

Дополнительными видами деятельности являются:

- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), код ОКВЭД 35.30.3;
- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд, код ОКВЭД 36.00.2;
- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки, код ОКВЭД 49.20;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, код ОКВЭД 49.4;
- Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина, код ОКВЭД 08.12;
- Производство промышленных газов, код ОКВЭД 20.11;
- Литье чугуна, код ОКВЭД 24.51;
- Литье стали, код ОКВЭД 24.52;
- Литье легких металлов, код ОКВЭД 24.53;
- Литье прочих цветных металлов, код ОКВЭД 24.54;
- Обработка металлических изделий механическая, код ОКВЭД 25.62;
- Производство инструмента, код ОКВЭД 25.73;
- Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства, код ОКВЭД 28.92;
- Ремонт электрического оборудования, код ОКВЭД 33.14;
- Монтаж промышленных машин и оборудования, код ОКВЭД 33.20;
- Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы, код ОКВЭД 71.12.3;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки, код ОКВЭД 42.99;
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, код ОКВЭД 68.32;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств, код ОКВЭД 77.11;
- Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования, код ОКВЭД 77.39.1;
- Издание газет, код ОКВЭД 58.13;
- Деятельность гостиниц и прочих мест для проживания, код ОКВЭД 55.10;
- Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства, код ОКВЭД 28.30;
- Ремонт машин и оборудования, код ОКВЭД 33.12;
- Деятельность санаторно-курортных организаций, код ОКВЭД 86.90.4;
- Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества, код ОКВЭД 90.04.3;
- Деятельность музеев, код ОКВЭД 91.02;
- Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры, код ОКВЭД 91.03.

ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднегодовая численность работающих в ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» за 2019 г. составила: 5 137 чел.

Среднегодовая численность работающих в ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» за 2020 г. составила: 5 049 чел.

В состав Совета директоров ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» по состоянию на 31 декабря 2020г. входят:

№ п/п	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2020года		
	Ф.И.О.	**Дата рождения**	**Должность**	**Ф.И.О.**	**Дата рождения**	**Должность**
1	Бурутин Александр Германович	1956	Заместитель генерального директора по стратегии АО «Атомредметзолото»	Верховцев Владимир Николаевич	1955	генеральный директор АО «Атомредметзолото»
2	Верховцев Владимир Николаевич	1955	Генеральный директор АО «Атомредметзолото»	Высоцкий Владимир Сергеевич	1954	заместитель генерального директора по специальным проектам АО «Атомредметзолото»
3	Высоцкий Владимир Сергеевич	1954	Заместитель генерального директора по специальным проектам АО «Атомредметзолото»	Захаров Виктор Михайлович	1959	заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Атомредметзолото»
4	Захаров Виктор Михайлович	1959	Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Атомредметзолото»	Корогодин Владислав Игоревич	1969	заместитель директора Дирекции по ядерному энергетическому комплексу, директор по управлению ЖЦ ЯТЦ и АЭС ГК «Росатом»
5	Корогодин Владислав Игоревич	1969	Директор по управлению ЖЦ ЯТЦ и АЭС Госкорпорации «Росатом»	Бурутин Александр Германович	1956	Заместитель генерального директора по стратегии АО «Атомредметзолгото»
6	Невский Алексей Михайлович	1976	Директор по управлению основными фондами и технической политике АО «Атомредметзолото»	Невский Алексей Михайлович	1976	директор по управлению основными фондами и технической политикой АО «Атомредметзолото»
7	Новиченко Сергей Сергеевич	1975	Заместитель управляющего РОО Читинский филиала Новосибирский № 2 Банка «Финансовая корпорация Открытие»	Шеметов Алексей Иннокентьевич	1971	Генеральный директор АО «ВНИПИПпромтехнологии»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества:

С 31.07.2017г. по 01.08.2019г - Глотов Александр Борисович - генеральный директор ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение».
С 02.08.2019г. по н.в. – Киселёв Иван Александрович - генеральный директор ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение».
С 02.06.2015г. по н.в. – Ракецкая Татьяна Прокопьевна – главный бухгалтер ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение».

Единоличный исполнительный орган подотчетен Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

В состав Ревизионной комиссии ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» по состоянию на 31 декабря 2020 г. входят:

№ п/п	На 31.12.2019		На 31.12.2020	
	Ф.И.О.	**Должность**	**Ф.И.О.**	**Должность**
1	Иванов Сергей Владимирович	Начальник отдела экономики и бюджетирования АО «Атомредметзолото»	Погудина Галина Николаевна	начальник отдела экономики и бюджетирования АО «Атомредиетзолото»
2	Русанова Ольга Владимировна	Заместитель главного бухгалтера по методологии и системе внутреннего контроля финансовой отчетности АО «Атомредметзолото»	Русанова Ольга Владимировна	заместитель главного бухгалтера по методологии и системе внутреннего контроля финансовой отчетности АО «Атомредметзолото»
3	Селезнев Илья Николаевич	Ведущий специалист АО «Атомредметзолото»	Селезнев Илья Николаевич	Ведущий специалист АО «Атомредметзолото»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.
Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Американский доллар	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.
Сумма начисленных процентов и объявленных дивидендов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату начисления. В случае если программное обеспечение не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в рублевый эквивалент, допускается начисление процентов в иностранной валюте с последующим пересчетом в рублевый эквивалент по среднему курсу Банка России за отчетный период.
Сумма выплаченных (полученных) процентов и доходов по участию в капитале, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату выплаты (получения).
Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), выраженная в иностранной валюте, пересчитывается по среднему курсу Банка России за отчетный период.
Каждое прочее изменение в активах или пассивах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату этого изменения или по фактическому курсу, который имел место при его осуществлении.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, отражены свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.
Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.
Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.
Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
В бухгалтерской (финансовой) отчётности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развёрнуто.
Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении №3 к учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.
Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.
Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Таблица №1

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	12
Программы для ЭВМ, базы данных	12
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	9
Лицензии на пользование недрами	19,6

На отчётную дату Обществом произведена проверка срока полезного использование на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.4. Основные средства

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).
Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Таблица № 2

Наименование показателя	**Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)**		
	до 1 января 2002 г.	**с 1 января 2002 г.**	**с 1 января 2013г.**
Здания	от 4 до 110 лет	от 5 до 60 лет	от 4 – 110 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 2 до 100 лет	от 3 до 30 лет	от 2 – 100 лет
Машины и оборудование	от 1 до 30 лет	от 3 до 25лет	от 1 – 30 лет
Транспортные средства	от 2 до 30 лет	от 2 до 25 лет	от 2 – 20 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 25 лет	от 2 до 15 лет	от 3 – 23 лет

В Обществе по состоянию на 31.12.2020 г. не подлежат амортизации (не погашаются) следующие объекты ОС:

- объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)
- основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (погашение стоимости происходит путём одномоментного отнесения на себестоимость в момент передачи в эксплуатацию);
- объекты, находящиеся на консервации, модернизации сроком более 3 месяцев (Профилакторий «Горняк», Склад СКЗ, о/л «Аргунь», о/л «Спутник»);
- библиотечный фонд;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса (Карьер "Тулукуй", Т/сети от ТЭЦ до Р-1 и Р-2 (от ТЭЦ до П1 обратные трубопроводы):

Таблица № 3

Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2020 г.**	**На 31 декабря 2019 г.**	**на 31 декабря 2018 г.**
Здания		1 188 065	478 225	831 746
Сооружения и передаточные устройства		4 474 926	2 628 968	2 559 783
Машины и оборудование		4 313 437	3 021 698	3 365 144
Транспортные средства		1 030 326	730 863	729 779
Другие виды основных средств		267 024	224 410	44 961
ИТОГО:		**11 273 778**	**7 084 164**	**7 531 413**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счёте Z001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.
К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых;
- затраты на бурение и обустройство скважин;
- затраты на проведение горно-разведочных выработок.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.
Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.
На каждую отчетную дату организация проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам месторождений полезных ископаемых.
Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.
Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.
Материальные поисковые активы (кроме скважин и горных выработок) амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.
Скважины и горные выработки не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.
Амортизация материальных и нематериальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.
При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых, по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленных амортизации и обесценения).

2.6 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. В Обществе установлен срок в применения результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ - 10 лет.

2.7 Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатурной единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).
При отпуске ядерных и делящихся МПЗ (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно.
Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).
Товары, приобретенные для продажи при осуществлении розничной торговли, оцениваются по стоимости приобретения.

2.8 Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.
По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.
Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.
Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты) не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).
К инвестиционным активам относятся объекты стоимостью не менее 29 млн. рублей и подготовкой к предлагаемому использованию свыше одного года.
Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов (кредитам) предварительно отражаются Обществом на счёте 97 «Расходы будущих периодов».
Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12 Выручка, прочие доходы

ПАО «ППГХО» признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.
Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.
В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- доходы и убытки от переоценки основных средств, введенных в эксплуатацию до принятия ЕУП.

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, фактически удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто).

2.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, на разработку и внедрение программных продуктов), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Списание затрат на проведение горно-подготовительных работ на себестоимость готовой продукции производится пропорционально отработанным запасам.

2.15 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2020 ГОДА

В 2020 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации на период нахождения объекта основных средств на консервации не продлевается.
  - Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с п. 10.1, 10.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (далее - ПБУ 16/02).
  - Внеоборотные активы, в отношении которых принято решение о ликвидации или консервации, в качестве долгосрочных активов к продаже не классифицируются.
  - Если условия отнесения внеоборотных активов к долгосрочным активам к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02) выполняются только после отчетной даты, то Организация не признает их в качестве долгосрочных активов к продаже на отчетную дату. Информация о таких активах раскрывается в Пояснениях.
  - Переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже активы отражаются обособленно на счетах их первоначального учета (01, 03, 04, 08) (по аналитике 37 «Предназначенные для продажи» ЕПС 2020) по балансовой стоимости, сформированной на момент такой переклассификации.
  - С первого числа месяца, следующего за месяцем отнесения основных средств, нематериальных активов к долгосрочным активам к продаже, начисление амортизации по ним прекращается.
  - В случае если условия отнесения актива к долгосрочным активам к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02) перестают выполняться, первоначальная классификация такого актива (в качестве основного средства, нематериального актива и т.д.) восстанавливается. При этом по амортизируемым внеоборотным активам доначисляется амортизация, как если бы эти активы не переводились в категорию долгосрочных активов к продаже (в составе прочих расходов).
  - Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под снижение их стоимости в составе прочих оборотных активов с выделением по отдельной строке в случае существенности.

4 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В 2021 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее – МСФО 2).

Организация применяет ФСБУ 5/2019, положения настоящего раздела Единой учетной политики в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

- В случаях, когда нормативные акты по бухгалтерскому учету требуют применения рыночной стоимости активов, такая стоимость определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету.
  Расчет рыночных цен может производиться Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных статьей 105.7 Налогового кодекса Российской Федерации.
  Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов.».
- По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99).

- Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020ГОД

5.1 В 2020 году были произведены следующие исправления ошибок:

Корректировка показателей предшествующих периодов бухгалтерской отчетности

Таблица № 4

2018 год, тыс. руб.

Номер корректировки *	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1	1151	9 712 068	110 393	9 822 461
2	1370	(8 662 079)	(347 981)	(9 010 060)
3	1430	0	458 374	458 374
Отчет о финансовых результатах				
1	2300	(4 379 843)	(26 730)	(4 406 573)
2	2350	(1 370 464)	(26 730)	(1 396 834)
3	2400	(4 373 734)	(26 730)	(4 400 464)

2019 год, тыс. руб.

Номер корректировки *	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1	1151	9 598 435	110 393	9 708 828
2	1370	(10 675 457)	(376 366)	(11 051 823)
3	1430	0	486 759	486 759
Отчет о финансовых результатах				
1	2300	(1 931 052)	(28 385)	(1 959 437)
2	2350	(845 511)	(28 385)	(873 896)
3	2400	(2 025 234)	(28 385)	(2 053 619)

Основанием для внесения корректировок показателей отчетности предшествующих периодов, послужило исправление ошибки, связанной с начислением оценочного обязательства, (п.4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») по начислению обязательств на рекультивацию земель и осуществлению природоохранных мероприятий в отношении земельных участков, на которых осуществляется добыча природного угля, а также в отношении участков, предназначенных для складирования производственных отходов (золошлакотвалы).

5.2 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов по состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. представлена в Таблице № 5 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 5

Наличие и движение нематериальных активов (всего)

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения		
		Первоначальная (фактическая) стоимость,	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения		
		Первоначальная (фактическая) стоимость,	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	5110	**574 453**	**(221 794)**	**18 505**	**-**	**-**	**(64 537)**	**-**	**592 958**	**(286 331)**
Лицензии на недропользование	5111	154 871	(78 367)	-	-	-	(8 037)	-	154 871	(86 404)
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	263 688	(118 187)	-	-	-	(22 284)	-	263 688	(140 471)
Патент	5113	11 083	(4 937)	-	-	-	(1 209)	-	11 083	(6 146)
Результаты исследований и разработок	5114	144 811	(20 303)	18 015	-	-	(33 007)	-	162 826	(53 310)
Разработка логотипа	5115	-	-	490	-	-	-	-	490	-
Авансы, выданные поставщикам НМА	5116	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения		
		Первоначальная (фактическая) стоимость,	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	5110	**592 958**	**(286 331)**	**75 174**	**(185)**	**-**	**(63 394)**	**-**	**667 947**	**(349 725)**
Лицензии на недропользование	5111	154 871	(86 404)	-	-	-	(8 037)	-	154 871	(94 441)
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	263 688	(140 471)	-	-	-	(22 284)	-	263 688	(162 755)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения		
		Первоначальная (фактическая) стоимость,	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Патент	5113	11 083	(6 146)	-	-	-	(1 208)	-	11 083	(7 354)
Результаты исследований и разработок	5114	162 826	(53 310)	-	-	-	(31 865)	-	162 826	(85 175)
Разработка логотипа	5115	490	-	174	(185)	-	-	-	479	-
Выполнение работ по НМА	5116	-	-	75 000	-	-	-	-	75 000	-

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией по состоянию на отчетные даты, представлена в Таблице № 6 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 6

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020г.
Всего, в т. ч.	5120	**3 158**	**3 158**	**3158**
Прочие (Технология агитационного вскрытия урановых руд)	5121	3 158	3 158	3158

5.2.1 НИОКР

Наличие и движение результатов НИОКР показано в таблице № 7 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 7

Наличие и движение результатов НИОКР

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	**394 165**	**(85 911)**	**14 000**	-	-	**(40 846)**	**408 165**	**(126 757)**
в том числе:									
Технологические работы	5141	5414	(2 199)	14 000	-	-	(1 982)	17 804	(2 341)
Научно-исследовательские работы	5142	388 751	(83 732)	-	-	-	(38 864)	390 361	(124 416)

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	**408 165**	**(126 757)**	-	-	-	**(34 687)**	**408 165**	**(161 444)**
в том числе:									
Технологические работы	5141	17 804	(2 341)	-	-	-	(2 794)	17 804	(5 135)
Научно-исследовательские работы	5142	390 361	(124 416)	-	-	-	(31 893)	390 361	(156 309)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020г. расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР представлены в Таблице № 8 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 8

Незаконченные и неоформленные НИОКР

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	**146 821**	**30 377**	**-**	**(14 000)**	**163 198**
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161	46 048	16 983	-	-	63 030
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162	31 728	13 394	-	-	45 124
Расходы на технологические работы	5163	69 045	-	-	(14 000)	55 044
Авансы выданные поставщикам НИОКР	5164	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	**163 198**	**98 974**	**-**	**-**	**262 172**
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161	63 030	91 974	-	-	155 004
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162	45 124	7 000	-	-	52 124
Расходы на технологические работы	5163	55 044	-	-	-	55 044
Авансы выданные поставщикам НИОКР	5164	-	-	-	-	-

5.3 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за период 2019-2020 гг. представлена в Таблице № 9 пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности).Таблица № 9

Наличие и движение основных средств

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило*	Первоначальная фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**17 853 992**	**(8 031 531)**	**8 617 915**	**8 293 693**	**348 671**	**(786 526)**	**-**	**-**	**18 178 214**	**(8 469 386)**
в том числе:											
Здания	5201	2 960 141	(919 241)	1 054 432	1 059 011	3 681	(86 766)	-		2 955 562	(1 002 326)
Сооружения и передаточные устройства	5202	6 430 694	(2 171 667)	3 253 896	2 917 547	4 733	(164 313)	-	-	6 767 043	(2 331 247)
Машины и оборудование, в т.ч. выкупленное из лизинга*	5203	6 147 008	(3 693 345)	2 610 202	2 603 606	240 875	(332 418)	-	-	6 153 604	(3 784 888)
Транспортные средства, в т.ч. выкупленные из лизинга*	5204	2 215 089	(1 185 891)	1 657 324	1 674 117	98 413	(193 857)	-	-	2 198 296	(1 281 335)
Другие виды основных средств, в т.ч. выкупленное из лизинга*	5205	101 060	(61 387)	42 061	39 412	969	(9 172)	-	-	103 709	(69 590)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего, в том числе:	**5220**	**169 763**	**(42 430)**	-	-	-	**(5 376)**	-	-	**169 763**	**(47 806)**
Здания	5221	(91 573)	(42 430)	-	-	-	(5 376)	-	-	(91 573)	(47 806)
Приобретение объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5222	78 190	-	-	-	-	-	-	-	78 190	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило*	Первоначальная фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**18 178 214**	**(8 469 386)**	**1 332 227**	**216 113**	**189 782**	**(631 911)**	-	-	**19 294 328**	**(8 911 515)**
в том числе:											
Здания	5201	2 955 562	(1 002 326)	6 870	10 023	789	(72 718)	-		2 952 409	(1 074 255)
Сооружения и передаточные устройства	5202	6 767 043	(2 331 247)	21 642	4 876	918	(108 590)	-	-	6 783 809	(2 438 919)
Машины и оборудование, в т.ч. выкупленное из лизинга*	5203	6 153 604	(3 784 888)	1 052 145	130 202	119 778	(267 042)	-	-	7 075 547	(3 932 152)
Транспортные средства, в т.ч. выкупленные из лизинга*	5204	2 198 296	(1 281 335)	243 510	69 854	67 137	(175 252)	-	-	2 371 952	(1 389 450)
Другие виды основных средств, в т.ч. выкупленное из лизинга*	5205	103 709	(69 590)	8 060	1 158	1 160	(8309)	-	-	110 611	(76 739)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего, в том числе:	**5220**	**169 763**	**(47 806)**	-	-	-	**(5 375)**	-	-	**169 763**	**(53 181)**
Здания	5221	91 573	(47 806)	-	-	-	(5 375)	-	-	91 573	(53 181)
Приобретение объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5222	78 190	-	-	-	-	-	-	-	78 190	-

В соответствии с Приказом ПАО «ППГХО» от 18.01.2018 г. № 100/48-П работы на руднике № 6 возобновлены с 01.03.2018 г. Сумма капитализированных затрат на 31.12.2020г. составляет 5 323 426 628,91 руб.

По состоянию на 31.12.2020 года в Обществе имеются объекты, находящиеся на консервации, модернизации сроком более 3 месяцев: Профилакторий «Горняк», Склад СКЗ, о/л «Аргунь», о/л «Спутник».

В Обществе износ основных средств учитываются на забалансовом счёте Z010 «Износ основных средств». Информация о сумме износа по объектам жилищного фонда представлена в Таблице № 10 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 10

Износ основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31декабря 2018г.	На 31декабря 2019г.	На 31 декабря 2020г.
Износ основных средств	1 355	1 355	1355

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) суммы износа по ним списываются.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице № 11 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 11

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г., тыс. руб.	за 2019 г., тыс. руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	**5260**	**633**	**9819**
в том числе: Здания	5261	-	929
Сооружения и передаточные устройства	5262	-	8890
Машины и оборудование	5263	633	-
Транспортные средства	5264	-	-
Другие виды основных средств	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего, в т.ч.:	**5270**	**1**	**28**
Машины и оборудование	5273	-	-
Другие виды основных средств	5275	1	28

В Таблице № 12 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО» представлено иное использование основных средств.

Таблица № 12

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (первоначальная стоимость) , в т.ч.	**5280**	**192 795**	**197 224**	**274 554**

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
- здания		17 133	13 979	15 199
- сооружения и передаточные устройства		43 870	43 660	46 671
- машины и оборудование		103 694	106 238	149 132
- транспортные средства		25 493	26 467	56 672
- другие виды основных средств		2 605	6 880	6 880
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору или кадастровая стоимость), в т.ч.:	**5281**	**1 961 286**	**1 844 596**	**1 844 876**
- здания		177 633	230 579	230 579
- сооружения и передаточные устройства		466 502	309 785	309 785
- машины и оборудование		1 307 699	1 302 220	1 302 220
- транспортные средства.		9 452	2 012	2 292
Арендованные земельные участки	5282	848 523	1 225 480	1 452 981
Основные средства, переведенные на консервацию по первоначальной стоимости	5283	7 155 424	2 944 062	4 177 130

Лизинговое имущество

В 2019 г. ПАО «ППГХО» не заключало договоров лизинга.
В 2020 г. ПАО «ППГХО» не заключало договоров лизинга.

Информация по основным средствам, переданным в аренду, приведена в Таблице № 13

Таблица № 13

Основные средства, переданные в аренду

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5
Всего, в т.ч.:	**274 554**	**158 587**	**(235 917)**	**197 224**

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5
Здания	61 869	26 897	(31 128)	57 638
Машины и оборудование	212 685	131 690	(204 789)	139 586

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5
Всего, в т.ч.:	**197 224**	**134 696**	**(139 125)**	**192 795**
Здания	57 638	33 320	(29 956)	61 002
Машины и оборудование	139 586	101 376	(109 169)	131 793

Информация по основным средствам арендованным, приведена в Таблице № 14

Таблица № 14

Основные средства арендованные

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по балансовой стоимости объектов.

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5
Всего, в т.ч.:	**1 844 876**	**1 163**	**(1 443)**	**1 844 596**
Здания и сооружения	644 135			644 135
Машины и оборудование	1 200 741		(1 443)	1 199 298
Транспортные средства	-	1 163		1 163

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5
Всего, в т.ч.:	**1 844 596**	**118 311**	**(1 621)**	**1 961 286**
Здания	644 135			644 135
Машины и оборудование	1 199 298	118 311	(1 621)	1 315 988
Транспортные средства	1 163			1 163

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Таблице № 15 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 15

Незавершенные капитальные вложения

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Резерв под снижение стоимости	Изменения за период			На конец периода	Резерв под снижение стоимости
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в т.ч.:	**5240**	**2 371 019**	**(6 865)**	**3 234 525**	**(40 465)**	**(687 442)**	**4 877 637**	**(6 865)**
Строительство объектов ОС	5241	1 674 196	(6 865)	1 974 136		(353 567)	3 294 765	(6 865)
Реконструкция и модернизация объектов ОС	5242	115 631		29 844		(9 649)	135 826	

Приобретение отдельных объектов ОС	5243	552 379		1 198 895	(4 833)	(324 226)	1 422 215	
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5244	28 813	-	31 650	(35 632)	-	24 831	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5245	-	-	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	**Код**	**На начало года**	**Резерв под снижение стоимости**	**Изменения за период**			**На конец периода**	**Резерв под снижение стоимости**
				затраты за период	**списано**	**принято к учету в качестве основных средств**		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в т.ч.:	**5240**	**4 877 637**	**(6 865)**	**4 240 153**	**(263 722)**	**(1 320 453)**	**7 533 615**	**(6 865)**
Строительство объектов ОС	5241	3 294 765	(6 865)	1 921 157	-	(15 199)	5 200 723	(6 865)
Реконструкция и модернизация объектов ОС	5242	135 826		192 013	-	(11 255)	316 584	
Приобретение отдельных объектов ОС	5243	1 422 215		1 780 602	-	(1 293 999)	1 908 818	
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5244	24 831	-	346 381	(263 722)	-	107 490	-

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5245	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату у организации имеются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств.

Таблица № 16

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	**43 736**	**-**	**(1 710)**	**-**	**298 338**	**(1 710)**
в том числе: Долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55033	38 966	-	(1 710)	-	274 758	(1 710)
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	4 770	-	-	-	23 580	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	**298 338**	**(1 710)**	**-**	**-**	**76 032**	**(1 710)**
в том числе: Долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55033	274 758	(1 710)	-	-	61 539	(1 710)
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	23 580	-	-	-	14 493	-

5.4 Прочие внеоборотные активы

Информация об активах, отраженных в составе прочих внеоборотных активов представлена в Таблице № 17 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 17

Прочие внеоборотные активы

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат	
Прочие внеоборотные активы - всего	**5504**	**2 573 287**	**317 443**	**(225 438)**	**2 665 292**
Расходы на НИОКР и технические расходы - итого		**146 821**	**39 425**	**(23 048)**	**163 198**
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5505	46 047	16 983	-	63 030
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5506	31 729	13 395	-	45 124
Расходы на технологические работы	5507	69 045	-	(14 001)	55 044
Авансы, выданные поставщикам НИОКР	5508	-	9 047	(9 047)	-

Расходы будущих периодов – итого	5509	**2 426 466**	**278 018**	**(202 390)**	**2 502 094**
в том числе:		-	-	-	-
прочие горно-подготовительные работы	5510	2 231 805	263 375	(181 052)	2 314 128
расходы на разработку и внедрение программных продуктов	5511	194 661	14 643	(21 338)	187 966
Долгосрочная дебиторская задолженность - итого	**5512**	**-**	**-**	**-**	**-**
В том числе:		-	-	-	-
Расчеты по предоставленным займам (ссудам)	5513	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат	
Прочие внеоборотные активы - всего	**5504**	**2 665 292**	**457 841**	**(185 773)**	**2 937 360**
Расходы на НИОКР и технические расходы - итого		**163 198**	**98 974**	-	**262 172**
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5505	63 030	91 974	-	155 004
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5506	45 124	7000	-	52 124
Расходы на технологические работы	5507	55 044	-	-	55 044
Авансы, выданные поставщикам НИОКР	5508	-	-	-	-
Расходы будущих периодов – итого	5509	**2 502 094**	**310 010**	**(185 773)**	**2 626 331**
в том числе:		-	-	-	-
прочие горно-подготовительные работы	5510	2 314 128	213 418	(95 984)	2 431 562
расходы на разработку и внедрение программных продуктов	5511	187 966	96 592	(89 789)	194 769
Долгосрочная дебиторская задолженность - итого	**5512**	**-**	**48 857**	**-**	**48 857**
В том числе:		-	-	-	-
Расчеты по предоставленным займам (ссудам)	5513	-	48 857	-	48 857

5.5 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчётную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости.

Движение товарно-материальных ценностей за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице № 18 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 18

Наличие и движение запасов

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себестоимость	резерв под снижение стоимости			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего, в т.ч.:	**5400**	**2 342 716**	**(18 305)**	**18 305 923**	**(18 505 886)**	**-**	**-**	**-**	**2 142 753**	**(25 652)**
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 076 471	(18 305)	6 814 544	(4 827 255)	-	-	(1 975 031)	1 088 729	(25 652)
затраты в незавершенном производстве	5402	554 890	-	24 012 208	(25 111 383)	-	-	1 020 224	475 939	-
готовая продукция	5403	468 862	-	8 537 001	(9 382 800)	-	-	954 807	577 870	-
товары для перепродажи	5404	230	-	-	(15)	-	-	-	215	-
товары отгруженные	5405	242 264	-	-	(242 264)	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Себестоимость	резерв под снижение стоимости			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего, в т.ч.:	**5400**	**2 142 753**	**(25 652)**	**42 888 017**	**(42 527 682)**	**(1 604)**		**-**	**2 503 088**	**(24 048)**
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 088 729	(25 652)	7 834 820	(6 491 952)	(1 604)		(1 021 810)	1 409 787	(24 048)
затраты в незавершенном производстве	5402	475 939	-	24 649 103	(25 618 912)			1 021 810	527 940	-
готовая продукция	5403	577 870	-	10 382 490	(10 416 817)			(245 180)	298 363	-
товары для перепродажи	5404	215	-		(1)				214	-
товары отгруженные	5405	-	-	21 604		-	-	245 180	266 784	-

По материально производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Размер отчислений в резерв под снижение материальных ценностей определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующих МПЗ.

Информация о суммах созданного резерва, представлена в Таблице № 19 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 19

Резерв под снижение материальных ценностей

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	на конец периода
Резерв всего	**(18 305)**	**9 520**	**2 173**	**(25 652)**
Сырьё и материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, запасные части	(15 391)	9 493	1 853	(23 031)
Топливо	-	-	-	-
Тара и тарные материалы	(27)	27	27	(27)
Продукция собственного изготовления	(1 790)	-	93	(1 697)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	(1 097)	-	200	(897)

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	на конец периода
Резерв всего	**(25 652)**	**3 372**	**4 976**	**(24 048)**
Сырьё и материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, запасные части	(23 031)	3 372	4 166	22 237
Топливо	-	-	-	-
Тара и тарные материалы	(27)	-	-	(27)
Продукция собственного изготовления	(1 697)	-	806	(891)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	(897)	-	4	(893)

Информация о сумме ТМЦ, принятых на ответственное хранение, представлена в Таблице № 20. Данные по сумме ТМЦ учитываются на забалансовом счёте Z002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Таблица № 20

ТМЦ, принятые на ответственное хранение

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31декабря 2019 г.	На 31декабря 2020 г.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	442 717	130 513	2 008 833

5.6 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма финансовых вложений организации составила: 3 497 300 тыс. руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице № 21 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 21

Наличие и движение финансовых вложений

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корр-ка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные – всего, в т.ч.:	**5301**	**2 671 999**	**(30 010)**	-	-	-	-	-	**2 671 999**	**(30 010)**
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	2 671 999	(30 010)	-	-	-	-	-	2 671 999	(30 010)
ООО «ССРТ»	5302	106 351	(2 400)	-	-	-	-	-	106 351	(2 400)
ООО «ППГХО-Услуги»	5302	36 087	-	-	-	-	-	-	36 087	-
ООО «Рудник 6»	5302	324 847	(10)	-	-	-	-	-	324 847	(10)
ООО «Автохозяйство Уртуйское»	5302	10	(10)	-	-	-	-	-	10	(10)
ООО «ПЭС»	5302	10	(10)	-	-	-	-	-	10	(10)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корр-ка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
ООО «РМЗ»	5302	500	-	-	-	-	-	-	500	-
ЗАО « Телевизионный Центр»	5302	12	-	-	-	-	-	-	12	-
ООО «АРМЗ-Сервис»	5302	37 530	(6 660)	-	-	-	-	-	37 530	(6 660)
Центрально-Азиатский Уран	5302	20 915	(20 915)	-	-	-	-	-	20 915	(20 915)
АО «Московская акционерная страховая компания»	5302	138	-	-	-	-	-	-	138	-
ОАО Дальтехгаз	5302	3	-	-	-	-	-	-	3	-
ООО «Цеолиты Забайкалья»	5302	5	(5)	-	-	-	-	-	5	(5)
АО «ОТЭК»		2 145 591	-	-	-	-	-	-	2 145 591	-
Краткосрочные - всего	**5305**	-	-	**787 000**	-	-	-	-	**787 000**	-
Предоставленные займы	5306	-	-	787 000	-	-	-	-	787 000	-
Финансовых вложений итого	**5300**	**2 671 999**	**(30 010)**	**787 000**	-	-	-	-	**3 458 999**	**(30 010)**

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная кор-ка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные – всего, в т.ч.:	**5301**	**2 671 999**	**(30 010)**	-	**(5)**	**5**	-	-	**2 671 994**	**(30 005)**
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	2 671 999	(30 010)	-	(5)	5	-	-	2 671 994	(30 005)
ООО «ССРТ»	5302	106 351	(2 400)	-	-	-	-	-	106 351	(2 400)
ООО «ППГХО-Услуги»	5302	36 087	-	-	-	-	-	-	36 087	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная кор-ка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
ООО «Рудник 6»	5302	324 847	(10)	-	-	-	-	-	324 847	(10)
ООО «Автохозяйство Уртуйское»	5302	10	(10)	-	-	-	-	-	10	(10)
ООО «ПЭС»	5302	10	(10)	-	-	-	-	-	10	(10)
ООО «РМЗ»	5302	500	-	-	-	-	-	-	500	-
ЗАО « Телевизионный Центр»	5302	12	-	-	-	-	-	-	12	-
ООО «АРМЗ-Сервис»	5302	37 530	(6 660)	-	-	-	-	-	37 530	(6 660)
Центрально-Азиатский Уран	5302	20 915	(20 915)	-	-	-	-	-	20 915	(20 915)
АО «Московская акционерная страховая компания»	5302	138	-	-	-	-	-	-	138	-
ОАО Дальтехгаз	5302	3	-	-	-	-	-	-	3	-
ООО «Цеолиты Забайкалья»	5302	5	(5)	-	(5)	5	-	-	-	-
АО «РИР»		2 145 591	-	-	-	-	-	-	2 145 591	-
Краткосрочные - всего	**5305**	**787 000**	-	**4 326 355**	**(4 288 049)**	-	-	-	**825 306**	-
Предоставленные займы	5306	787 000	-	4 326 355	(4 288 049)	-	-	-	825 306	-
Финансовых вложений итого	**5300**	**3 458 999**	**(30 010)**	**4 326 355**	**(4 288 054)**	**5**	-	-	**3 497 300**	**(30 005)**

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, начислен резерв путем деления стоимости чистых активов на долю вклада в уставный капитал. Информация о суммах резерва, представлена в Таблице № 22 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 22

Резерв под обесценение финансовых вложений

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	на конец периода,
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	**(30 010)**	-	-	-	**(30 010)**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	(30 010)	-	-	-	(30 010)
ООО «ССРТ»	(2 400)	-	-	-	(2 400)
ООО «ППГХО-Услуги»	-	-	-	-	-
ООО «Рудник 6»	(10)	-	-	-	(10)
ООО «Автохозяйство Уртуйское»	(10)	-	-	-	(10)
ООО «ПЭС»	(10)	-	-	-	(10)
ООО «РМЗ»	-	-	-	-	-
ЗАО «Телевизионный Центр»	-	-	-	-	-
ООО Щёкотово	-	-	-	-	-
ООО АРМЗ- Сервис	(6 660)	-	-	-	(6 660)
Центрально-Азиатский Уран	(20 915)	-	-	-	(20 915)
Макс Московская страховая компания	-	-	-	-	-
ОАО «Дальтехгаз»	-	-	-	-	-
ООО «Цеолиты Забайкалья»	(5)	-	-	-	(5)
АО «ОТЭК»	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	на конец периода,
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	**(30 010)**	-	**5**	-	**(30 005)**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	(30 010)	-	**5**	-	(30 005)
ООО «ССРТ»	(2 400)	-	-	-	(2 400)
ООО «ППГХО-Услуги»	-	-	-	-	-
ООО «Рудник 6»	(10)	-	-	-	(10)

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	на конец периода,
ООО «Автохозяйство Уртуйское»	(10)	-	-	-	(10)
ООО «ПЭС»	(10)	-	-	-	(10)
ООО «РМЗ»	-	-	-	-	-
ЗАО «Телевизионный Центр»	-	-	-	-	-
ООО Щёкотово	-	-	-	-	-
ООО АРМЗ- Сервис	(6 660)	-	-	-	(6 660)
Центрально-Азиатский Уран	(20 915)	-	-	-	(20 915)
Макс Московская страховая компания	-	-	-	-	-
ОАО «Дальтехгаз»	-	-	-	-	-
ООО «Цеолиты Забайкалья»	(5)	-	5	-	-
АО «РИР»	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется, если устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
1) на отчетную дату (не ранее 30 сентября отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (в течение не менее 3 месяцев) учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости;
2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения. При этом существенным изменением является увеличение или уменьшение расчетной стоимости более чем на 20% от учетной стоимости;
3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений

5.7 Денежные средства

Остатки денежных средств организации составляют:

Таблица № 23

Наименование счета	на 31 декабря 2018г., тыс. руб.	на 31 декабря 2019г., тыс. руб.	на 31 декабря 2020г., тыс. руб.
Рублевые счета	34 206	27 680	19 879
Валютный счет	947	844	1 006
Касса	424	395	670
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**35 577**	**28 919**	**21 555**

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Согласно п.7.3 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» предприятие отступает от установленных правил РСБУ в части отражения отдельных денежных потоков.
Согласно п. 17 ПБУ 23/2008, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
В связи с необходимостью составления отчетности по стандартам МСФО в соответствии с УП «ГК Росатом» Общество отражает денежные потоки по предоставленным займам, с большими суммами и короткими сроками возврата, в отчете о движении денежных средств развернуто.

Показатели Отчета о движении денежных средств, в результате отступлений от ПБУ 23/2011:

Код строки показателя ОДДС	**Показатель согласно ПБУ 23/2011**	**Сумма отступления**	**показатель ОДДС с учетом отступления**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4213	787 000	3 501 049	4 288 049
4223	(825 305)	(3 501 049)	(4 326 354)
4200	(3 022 190)	0	(3 022 190)

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в Таблице № 24 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 24

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

.

Показатель	**на 31 декабря 2018г., тыс. руб.**	**на 31 декабря 2019г., тыс. руб.**	**на 31 декабря 2020г., тыс. руб.**
Остаток денежных средств (стр. 4500 Отчет о движении денежных средств)	**35 577**	**28 919**	**21 555**
Остаток денежных средств (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	**35 577**	**28 919**	**21 555**
в т.ч.: денежные средства	35 577	28 919	21 555
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В составе денежных средств отражены денежные средства с ограничение к использованию, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию представлена в Таблице № 25

Таблица № 25

Денежные средства, ограниченные к использованию

Показатель	на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2019г., тыс. руб.	на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.
Денежные средства, ограниченные к использованию	**405**	**2 258**	**427**
Аккредитивы	-	-	-
Корпоративные карты	405	258	351
Лицевые счета в УФК	-	2 000	76

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 14 909 827 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 7 344 788 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчётного 2020 года организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме: 2 024 175 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в сумме: 1 526 223 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2019 г. и 2020 г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые представлены в Таблице № 26:

Таблица № 26

тыс. руб.

Наименование	2020 год	2019 год
Текущая деятельность		
Поступление от продажи основной продукции ЗОУ от АО «АРМЗ»	11 475 967	8 754 165
Оплата за услуги АО «АРМЗ»	(50)	(13 747)
Финансовая деятельность		
Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы:	3 448 505	4 256 731
АО «АРМЗ»	3 448 505	4 256 731
Получение займа от АО «АРМЗ»	3 218 115	4 072 077
Оплата займа с процентами АО «АРМЗ»	(2 482 326)	(5 016 270)
Полученные проценты по финансовым вложениям	27 532	903

В Таблице № 27 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО» представлена расшифровка строк Отчета о движении денежных средств.

Таблица № 27
тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в т.ч.:	**343 440**	**139 463**
Возврат денежных средств по налогам	52 255	49 560
Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов	23 765	28 034
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	7 509	12 892
Субсидии на возмещение части затрат за организацию детского отдыха	-	4 327
Расчеты с подотчетными лицами	1 086	2 983
Процентный доход по банковским счетам	954	2 005
Творческая, концертная деятельность ДК «Даурия»	597	3 525
Возврат страховых взносов из внебюджетных фондов	7 676	4 196
Возмещение услуг ООО «АРМЗ-Сервис»	-	3 537
Поступление от контрагента сумм возмещаемых расходов	246 363	24 702
Прочие поступления	3 235	3 702
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в т.ч.:	**(803 310)**	**(1 081 346)**
Платежи по налогу на добычу полезных ископаемых	(300 008)	(329 251)
Платежи по налогу на добавленную стоимость	(220 185)	(308 947)
Платежи по налогу на имущество организаций	(75 949)	(107 699)
Платежи по водному налогу	(10 286)	(11 380)
Платежи по транспортному налогу	(3 714)	(3 768)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	(4 368)	(7 288)
Государственная пошлина	(562)	(1 146)
Расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств - штрафы	(1 028)	(13 069)
Банковские услуги и комиссия	(808)	(987)
Судебные расходы и арбитражные сборы	(6 085)	(11 774)
Расходы на благотворительность	(2 588)	(61 500)
Платежи профсоюзным организациям	(20 554)	(33 601)
Перечисление средств отраслевых резервов	(115 920)	(118 367)
Расчеты по членским взносам	(6 531)	(6 296)
Расходы на приобретение путевок в санаторно-курортные учреждения	(8 687)	(11 000)
Прочие расходы социального характера	(3 000)	-

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Командировочные расходы	(6 991)	(9 568)
Расходы по проведению собрания акционеров	-	(1 013)
Перечисление контрагенту сумм возмещаемых расходов	-	(37 088)
Прочие расходы	(16 046)	(7 604)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)	**(305 985)**	**(125 149)**
Прочие платежи по инвестиционной деятельности, связанные со строительством по договорам с контрагентами, всего, в т.ч.:		
АО «ВНИПИпромтехнологии»	(86 673)	-
ООО «Атомспецстрой»	(83 231)	(1 067)
ООО «АРМЗ Сервис»	(14 866)	(13 618)
ФГУ "Главное управление государственной экспертизы"(проведение гос. Экспертизы)	(3 659)	(1 650)
ФБУ «Научно-технический центр по ядерной и радиационной безопасности»	(2 087)	-
ИП Пляскин Сергей Евгеньевич	(1 250)	-
ООО "Шахтинский научно-исследовательский и проектно-конструкторский угольный институт"	(1 642)	-
ИП Бояркина Наталья Сергеевна	(750)	(4 083)
Общество с ограниченной ответственностью "ЮВЕНТА"	(700)	-
ОАО «Атомредметзолото»	-	(13 747)
ООО «Научно-инновационный центр электроимпульсных технологий»	-	(10 182)
УФК по г. Москве (ФТС России)	-	(613)
Общество с ограниченной ответственностью "Институт Геотехнологии"	-	(208)
Прочие контрагенты (работы выполненные хоз. способом)	(111 127)	(79 981)

Движение денежных средств в разрезе потоков со связанными сторонами отражено в таблицах №№ 48,49 «Доходные (расходные) операции и сальдо расчетов с компаниями» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

5.8 Прочие оборотные активы

Информация об активах, отраженных в составе прочих оборотных активов представлена в Таблице № 28 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 28

Прочие оборотные активы

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат	
Прочие оборотные активы - всего	**5260**	**170 376**	**51 455**	**(102 023)**	**119 808**
Расходы будущих периодов – всего, в том числе:	**5261**	**2 838**	**9 203**	**(11 307)**	**734**
Подготовка огарка к отгрузке	5262	-	-	-	-
Подготовка сезона лагеря	5262	-	6 347	(6 347)	-
Вскрышные работы	5262	-	-	-	-
Неисключительное право на использование программ	5262	2 838	2 856	(4 960)	734
Недостачи и потери от порчи ценностей всего, в том числе	**5263**	**32 957**	**5 107**	**(21 601)**	**16 463**
выявлено недостач основных средств	5264	13 906	-	(882)	13 024
выявлено недостач товарно-материальных ценностей	5265	12 315	4 566	(13 442)	3 439
выявлено потерь от порчи и повреждений	5266	6 736	541	(7 277)	-
НДС по авансам полученным	**5267**	**134 581**	**37 145**	**(69 115)**	**102 611**
НДС без перехода права собственности	5268	-	-	-	-
НДС по авансам полученным	5269	46 611	23 913	(69 115)	1 409
НДС по ж/д тарифу - неотфактурованные поставки	5270	87 970	13 232	-	101 202

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат	
Прочие оборотные активы - всего	**5260**	**119 808**	**127 739**	**(186 357)**	**61 190**
Расходы будущих периодов – всего, в том числе:	**5261**	**734**	**29 181**	**(8 030)**	**21 885**
Подготовка огарка к отгрузке	5262	-	-	-	-
Подготовка сезона лагеря	5262	-	3 803	(3 803)	-
Вскрышные работы	5262	-	-	-	-
Неисключительное право на использование программ	5262	734	25 378	(4 227)	21 885
Недостачи и потери от порчи ценностей всего, в том числе	**5263**	**16 463**	**17 891**	**(17 033)**	**17 321**
выявлено недостач основных средств	5264	13 024	3 348	(625)	15 747
выявлено недостач товарно-материальных ценностей	5265	3 439	14 531	(16 408)	1 562
выявлено потерь от порчи и повреждений	5266	-	12	-	12
НДС по авансам полученным	**5267**	**102 611**	**80 667**	**(161 294)**	**21 984**
НДС без перехода права собственности	5268	-	-	-	-
НДС по авансам полученным	5269	1 409	10 819	(10 226)	2 002
НДС по ж/д тарифу - неотфактурованные поставки	5270	101 202	69 848	(151 068)	19 982

5.9 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах представлена в Таблице № 29 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 29

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступило		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**2 657 377**	**(113 199)**	**15 920 421**	**(111 639)**	**(16 083 894)**	**57 891**	**2 493 904**	**(166 946)**
в том числе:									
покупатели и заказчики	5511	1 763 671	(87 480)	12 904 591	(107 987)	(12 835 283)	47 348	1 832 979	(148 119)
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	648 794	(14 360)	931 636	(2 395)	(1 521 489)	6 396	58 941	(10 359)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	244 912	(11 359)	2 084 194	(1 257)	(1 727 122)	4 147	601 984	(8 468)

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступило		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**2 493 904**	**(166 946)**	**16 703 964**	**(26 404)**	**(16 751 294)**	**84 570**	**2 446 574**	**(108 780)**
в том числе:									
покупатели и заказчики	5511	1 832 979	(148 119)	14 659 032	(26 053)	(14 800 465)	83 091	1 691 546	(91 081)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступило		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	58 941	(10 359)	1 269 274	-	(1 058 638)	1 313	269 577	(9 046)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	601 984	(8 468)	775 658	(351)	(892 191)	166	485 451	(8 653)

На увеличение дебиторской задолженности в отчётном периоде повлияло:

- Перечисление авансов по договорам строительства Рудника № 6

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах представлена в Таблице № 30 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 30

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступило		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	-	-	-	-	-	-	-	--
в том числе: покупатели и заказчики	5511	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-	-	-	-	-	-	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	-	-	-	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступило		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**-**	**-**	**48 857**	**-**	**-**	**-**	**48 857**	**--**
в том числе: покупатели и заказчики	5511	-	-	48 857	-	-	-	48 857	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-	-	-	-	-	-	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 года представлена в Таблице № 31 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 31

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчёты с покупателями и заказчиками	**5541**	**428 432**	**(87 480)**	**370 932**	**(148 119)**	**193 543**	**(91 081)**
ОАО «Нурэнерго и пр.договоры мощности, как не реальные к взысканию	5541	-	-	171	(382)	171	(274)
Расчеты с физическими лицами	5541	1 872	(157)	1 872	-	87	(87)
СХПК ЮБИЛЕЙНЫЙ	5541	717	(717)	-	-	-	-
ООО МСУ №92	5541	352	(352)	352	(352)	352	(352)

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам
УМП "ЖКУ"	5541	228 118	-	165 860	-	-	-
МУП ЖКУ Кокуй	5541	3 449	(2 763)	1 212	-	1 212	(1 212)
Открытое акционерное общество "Омскэнергосбыт"	5541	23 834	(23 834)	-	-	-	-
ООО «Северная Корона»	5541	-	-	-	-	782	(782)
Открытое акционерное общество "Бурятэнергосбыт"	5541	11 127	(11 127)	11 127	(11 127)	11 006	(11 006)
Рзаев Натиг Нариман оглы	5541	608	(54)	-	-	925	(925)
МУКМИНОВ ДЕНИС ВЛАДИМИРОВИЧ	5541	338	(338)	338	(338)	338	(338)
ЗАО «Энергосети»	5541	505	(505)	505	(505)	-	(-)
АО «Хакасэнергосбыт»	5541	1 493	(746)	1 493	(1 493)	1 493	(1 493)
ООО "Автохозяйство технологического транспорта"	5541	52 771	-	61 321	(61318)	65 560	(65 560)
Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие Электросвязи"	5541	13 658	-	18 524	-	18 159	-
ООО «Машсервис»	5541	-	-	-	-	851	-
Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт"	5541	9 265	(5 291)	7 945	-	-	-
ОАО «Энергоавакосмос»	5541	-	-	182	(182)	182	(182)
ООО "Казанов"	5541	1 090	(1 090)	-	-	-	-
АО «Оборонэнергосбыт»	5541	1 185	(1 185)	1 185	(1 185)	1 185	(1 185)
ОАО "Ремонтно-эксплутационное управление"	5541	243	(243)	243	(243)	243	(243)
Закрытое акционерное общество "ЭСК-Забайкальск"	5541	4 772	(4 772)	-	-	-	-
ООО «Альянс»	5541	712	(712)	707	(707)	707	(707)
АО «Компания Вояджер»	5541	3 776	(3 776)	3 776	(3 776)	3 776	(3 776)
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	5541	30	(30)	1 510	(1 510)	6 675	(-)
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	5541	2 830	(2 572)	2 951	-	3 616	-
ПАО «Владимирэнергсбыт»	5541	401	(401)	401	(401)	401	(401)

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Просроченная задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам
ООО «МОЛИБДЕКС»	5541	350	(125)	-	-	1 201	(1 201)
ООО "Девелоперская компания "Прайд"	5541	2 743	(2 743)	-	-	-	-
Расчеты с физическими лицами за энергоресурсы	5541	51 257	(22 972)	87 448	(62 631)	72 504	(-)
Прочие дебиторы	5541	1 943	(975)	1 809	(1 757)	2 117	(1 357)
Авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	**5542**	**14 361**	**(14 361)**	**10 359**	**(10 359)**	**9 046**	**(9 046)**
Общество с ограниченной ответственностью «Забтранзит»	5542	2 773	(2 773)	-	-	-	-
ЗАО "ИнвестТоргИмпорт"	5542	7 752	(7 752)	7 752	(7 752)	7 752	(7 752)
ООО «Ретинакс»	5542	203	(203)	-	-	-	-
ООО «Электромашиностроительный завод-Урал»	5542	1 710	(1 710)	-	-	-	-
ОАО «Куйбышевазот»	5542	685	(685)	1 369	(1 369)	1 294	(1 294)
ООО «Международный независимый центр оценки»	5542	1 138	(1 238)	1 238	(1 238)	-	-
Прочие дебиторы	**5543**	**13 461**	**(11 358)**	**8 468**	**(8 468)**	**8 653**	**(8 653)**
ООО «Приаргунский райтопсбыт»	5543	448	(156)	-	-	-	-
АНА «КИТ КИ»	5543	6 516	(6 516)	6 516	(6 516)	6 516	(6 516)
МУП «ЖКУ п.Кокуй»	5543	1 555	(777)	-	-	350	(350)
ЗАО «Инвестторгимпорт	5543	538	(538)	538	(538)	538	(538)
ООО "ППГХО-Услуги"	5543	465	-	-	-	-	-
ООО "Автохозяйство технологического транспорта"	5543	-	-	1 257	(1 257)	1 091	(1 091)
Закрытое акционерное общество "ЭСК-Забайкальск"	5543	2 807	(2 807)	-	-	-	-
Прочие дебиторы	5543	450	(223)	157	(157)	158	(158)
Всего	**5540**	**456 254**	**(113 199)**	**389 759**	**(166 946)**	**211 242**	**(108 780)**

Резерв по сомнительным долгам ПАО «ППГХО» рассчитывает в соответствии с п.п.3.1 п.3 Приложения 3 к Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 г. «Оценочные резервы». Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должникам и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний Госкорпорации «Росатом», не создается.

Просроченная дебиторская задолженность в целом уменьшилась за счет роста платежеспособности клиентов и списания дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности.

Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов учитывается на забалансовом счёте в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Информация по забалансовому счёту Z007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» представлена в Таблице № 32

Таблица № 32

Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов

тыс. руб.

на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
83 820	122 815	121 847

5.10 Государственная помощь, целевое финансирование

Компенсация затрат из ФСС на мероприятия, направленные на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в размере: 5 547 тыс. рублей.

Информация о государственной помощи представлена в Таблице № 33 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 33

Государственная помощь

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2020 г.
Получено бюджетных средств – всего	**5900**	**7 878**	**5 547**
в т.ч. : на текущие расходы	5901	7 878	5 547

Информация о целевом финансировании (за исключением государственной помощи) представлена в Таблице № 34 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 34

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

2019 год, тыс. руб.

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12. 2018 г.	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12. 2019 г.
Средства специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» – всего	**29 546**	**40 500**	**(40 500)**	**-**	**29 546**
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	108 527	40 500	(19 088)	-	129 939
средства на финансирование текущих расходов	(78 981)	-	(21 412)	-	(100 393)
Прочее целевое финансирование – всего	**1 099 660**	**2 012 769**	**(232 026)**	**-**	**2 880 403**
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	958 566	1 882 800	(232 026)	-	2 609 340
средства на финансирование текущих расходов	141 094	129 969	-	-	271 063
Итого	**1 129 206**	**2 053 269**	**(272 526)**	**-**	**2 909 949**
в том числе:					
по строке 1453 «Прочие обязательства»	993 794	1 882 800	(35 228)	-	2 841 366
по строке 1546 «Целевое финансирование»	135 412	-	(66 828)	-	68 584
в т. ч. За счет бюджетных средств всего	1 058 566	2 023 300	(240 500)	-	2 841 366

2020 год, тыс. руб.

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12. 2019 г.	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12. 2020 г.
Средства специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» – всего	**29 546**	**205 250**	**(226 202)**	**-**	**8 594**
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	129 939	22 250	(64 020)	-	88 169
средства на финансирование текущих расходов	(100 393)	183 000	(162 182)	-	(79 575)
Прочее целевое финансирование – всего	**2 880 403**	**42 200**	**(62 864)**	**-**	**2 859 739**
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	2 609 340	-	(1 510)	-	2 607 830
средства на финансирование текущих расходов	271 063	42 200	(61 354)	-	251 909
Итого	**2 909 949**	**247 450**	**(289 066)**	**-**	**2 868 333**
в том числе:					
по строке 1453 «Прочие обязательства»	2 841 366	-	-	-	2 841 366
по строке 1546 «Целевое финансирование»	68 584	247 450	(289 067)	-	26 967
в т. ч. За счет бюджетных средств всего	2 841 366	-	-	-	2 841 366

5.11 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице № 35 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 35

2019год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец года
			поступило	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**5551**	**195**	**2 997**	**-**	**3 192**
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	195	**2 997**	-	**3 192**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5560**	**1 908 679**	**22 703 911**	**(23 075 480)**	**1 537 110**
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	1 121 747	12 478 019	(12 747 198)	**852 568**
авансы полученные	5562	309 384	2 232 413	(2 367 949)	**173 848**
задолженность перед персоналом организации	5563	117 989	3 266 355	(3 275 237)	**109 107**
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	71 411	1 033 233	(1 025 667)	**78 977**
задолженность по налогам и сборам	5565	44 342	3 276 968	(3 244 669)	**76 641**
прочие кредиторы	5566	243 806	416 923	(414 760)	**245 969**

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец года
			поступило	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**5551**	**3 192**		**(2 182)**	**1 010**
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	**3 192**		**(2 182)**	**1 010**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5560**	**1 537 110**	**22 273 228**	**(26 048 636)**	**2 761 702**
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	**852 568**	16 925 169	(15 526 908)	**2 250 829**
авансы полученные	5562	**173 848**	2 113 647	(2 196 307)	**91 188**
задолженность перед персоналом организации	5563	**109 107**	3 173 278	(3 282 111)	**274**
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	**78 977**	1 016 587	(1 028 785)	**66 779**
задолженность по налогам и сборам	5565	**76 641**	3 342 401	(3 412 513)	**6 529**
прочие кредиторы	5566	**245 969**	702 146	(602 012)	**346 103**

По состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 гг. просроченная кредиторская задолженность представлена в Таблице № 36 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 36

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
ООО «ИК БГП»	5590	1 858	1 858	-
Прочие кредиторы	5590	-	-	-
Всего	**5590**	**1 858**	**1 858**	**-**

На увеличение кредиторской задолженности повлияло:

- Приобретение ТМЦ и услуг для Рудника 6

5.12 Уставный капитал. Расчёты с учредителями по взносам в уставный капитал

28.08.2018г. на внеочередном собрания акционеров ПАО «ППГХО» принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «ППГХО» путем размещения дополнительных акций ПАО «ППГХО» (протокол № 60 от 30.08.2018г).
Решением Совета директоров ПАО «ППГХО», принятым 18.09.2018г. утверждено Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг № 1-01-21838-F-012D (протокол от 18.09.2018г. № 526) .
Количество ценных бумаг размещенных: 5 109 617 (пять миллионов сто девять тысяч шестьсот семнадцать) штук.
Номинальная стоимость одной ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 (Один) рубль, стоимость размещения одной ценной бумаги: 4 091 (четыре тысячи девяносто один) рубль 35 копеек.
По состоянию на 31.12.2020г. эмиссия завершена. Получен взнос от эмиссии:

- АО «АРМЗ» - 20 905 231 512,95 руб. (Двадцать миллиардов девятьсот пять миллионов двести тридцать одна тысяча пятьсот двенадцать) рублей 95 копеек

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества составляет 10 329 тыс. руб. и разделен на 10 329 134 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. Изменения в Уставный капитал зарегистрированы 08.12.2020 года.

5.13 Добавочный капитал

Информация о добавочном капитале раскрыта в таблице № 37

Таблица №37

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2020	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2020
Добавочный капитал	**14 340 590**	**20 900 122**	**837**	**35 239 875**
Эмиссионный доход всего, в том числе:	12 870 472			33 770 594
АО АРМЗ	12 548 182	20 900 122		33 448 304
ГК Росатом	274 928			274 928
прочие	47 362			47 362
Прирост стоимости имущества по переоценке и прочее увеличение	1 470 118		837	1 469 281

5.14 Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств представлена в Таблице № 38 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 38

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего, в т. ч.:	**5800**	**932 618**	**649 233**	**757 850**
Залог	5801	-	18 810	-
Поручительство	5802	573 715	162 755	231 754
банковская гарантия	5803	358 903	467 668	526 096

Обязательство, полученное:

- поручительство денежными средствами АО «АЭПК» за исполнение договоров на выполнение работ/услуг ЗАО «РУСБУРМАШ», ООО РМЗ, ООО ППГХО-услуги, АО ВНИПИПромтехнологии, ООО «АРМЗ Горные машины» для ПАО «ППГХО», где ЗАО «РУСБУРМАШ», ООО РМЗ, АО ВНИПИПромтехнологии, ООО ППГХО-услуги, ООО «АРМЗ Горные машины» являются третьими лицами.

Информация о полученных поручительствах за период 2018-2020 гг. представлена в Таблице № 39 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица №39

Полученные поручительства

тыс. руб.

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	01.03.2019	-	-	46 033
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	29.02.2020	-	19 733	525 000
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	01.03.2022	16 360	16 360	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	30.05.2020	-	114 227	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	30.10.2020	-	2 493	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	01.03.2023	9 942	9 942	2 682
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	01.03.2021	11 393	-	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	30.03.2021	1 742	-	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	01.04.2021	1 521	-	-
АО АЭПК	Гарантия возврата аванса	30.05.2021	57 487	-	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	29.09.2021	2 516	-	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	30.10.2021	14 993	-	-
АО АЭПК	Исполнение обязательств по договорам работ/услуг	25.12.2022	23 160	-	-
АО АЭПК	Гарантия возврата аванса	25.12.2022	92 640	-	-
Итого			**231 754**	**162 755**	**573 715**

5.15 Налоги и сборы

Информация о начисленных и уплаченных налогах и сборах представлена в Таблице № 40 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 40

Налоги и сборы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.		за 2020г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	**2 279 232**	**2 168 900**	**1 621 740**	**2 071 147**
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	**1 017 376**	**906 218**	**353 695**	**783 460**
НДС	480 577	373 281	207 334	220 185
Налог на прибыль				
НДФЛ	414 903	414 417	404 714	433 769
НДПИ	122 808	107 140	115 162	119 220
Водный налог	9 088	11 380	10 722	10 286
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	**187 303**	**199 650**	**174 551**	**179 096**
НДФЛ				
Налог на имущество	90 443	107 492	75 131	75 949
Транспортный налог	3 794	3 768	3 612	3 714
НДПИ	93 066	88 390	95 808	99 433
Местные бюджеты - всего	**76 274**	**72 319**	**78 456**	**81 355**
Земельный налог	349	1 038	68	0
НДПИ	82 299	83 155	78 388	81 355
Налог на прибыль участника КГН	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	**998 279**	**990 713**	**1 015 040**	**1 027 236**

5.16 Кредиты и займы

Полученные Обществом займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Общества обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).
Информация об условиях и сроках платежей по непогашенным заёмным средствам представлена в Таблице № 41 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 41

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

тыс. руб.

Виды заемных средств	Валюта	Задолженность на 31 декабря 2018 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2019г	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2020г.
Займы полученные	***Долгосрочные***													
	руб.	-	-	-	-	-	-	-	773 652	2 084	2 084	30.08.2028	5,4%	773 652
Займы полученные	***Краткосрочные***													
	руб.	745 347	4 072 078	198 847	5 016 272	31.12.2019	8,5%	-	2 444 463	35 778	(2 480 241)	31.12.2020	6,0%	-
Итого	**руб.**	**745 347**	**4 072 078**	**198 847**	**5 016 272**	**-**	**-**	**-**	**3 218 115**	**37 862**	**(2 482 325)**	**-**	**-**	**773 652**

.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам данная информация представлена в Таблице № 42 «Проценты по кредитам и займам» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Проценты по кредитам и займам

Таблица № 42

*тыс. руб***.**

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**37 862**	**198 847**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	17 007	131 458
Сумма капитализируемых процентов, в т.ч.	20 855	67 389
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	20 855	67 389

5.17 Отраслевые резервы

В соответствии с положениями постановления Правительства РФ от 30.01.2002 г. № 68 и постановления Правительства РФ от 21.09.2005 г. № 576, организации, эксплуатирующие особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, осуществляют отчисления в резервы, предназначенные для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития:

- Резерв на обеспечение безопасности - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности при эксплуатации атомных станций согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований (АСФ), приобретения их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций согласно Постановлению 576;

Нормативы отчислений средств на формирование резерва утверждаются федеральными органами исполнительной власти и приказами ГК «Росатом». Общество перечисляет средства из сформированного резерва предприятия, предназначенного для финансирования затрат по обеспечению безопасности, на банковские счета по учёту операций со средствами специальных резервных фондов ГК «Росатом» по договору от 05.08.2020г. № 1/19900-Д/-100-10-05/37017, ежеквартально, не позднее 15-го числа первого месяца квартала, следующего за отчётным, за IV квартал – до 31 декабря текущего года на основании счетов, выставляемых Корпорацией. Настоящий договор действует до исполнения Сторонами обязательств в полном объеме.

- Резерв на физическую защиту - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению физической защиты, учета и контроля ядерных материалов на атомных станциях согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению физической защиты, учета и контроля ядерных материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов согласно Постановлению 576;

Нормативы отчислений средств на формирования резерва утверждаются федеральными органами исполнительной власти и приказами ГК «Росатом».
Суммы начисленного резерва остаются в распоряжение предприятия согласно перечню ГК «Росатом», на приобретение услуг по вооружённой охране объектов ПАО «ППГХО» силами ФГУП «Ведомственная охрана Росатома» (ФГУП «Атом-охрана) согласно заключённому договору от 28.12.2019г. № 100-10-05/35008. Срок действия договора 31.12.2020г. Не позднее 01-го числа месяца, следующего за месяцем оказания охранных услуг, исполнитель предоставляет Организации акт сдачи-приемки на оказание услуг и счет-фактуру оформленную в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ.

- Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности выводимых из эксплуатации объектов согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению вывода из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности этих объектов согласно Постановлению 576.

- Резерв на развитие - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению развития атомных станций согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения действующих предприятий, приобретения машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проведения проектно-изыскательских работ и других капитальных вложений согласно Постановлению 576.

- Резерв на захоронение РАО - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению захоронения радиоактивных отходов согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов согласно Постановлению 576.

Обществом заключен договор от 21.08.2020г. № 100-10-05/36804 с ГК «Росатом». Размер перечислений определяется исходя из нормативов отчислений средств в резерв на захоронение РАО, утвержденных приказами ГК «Росатом» исходя их тарифов на захоронение РАО. Отчисления в резервный фонд осуществляются ежеквартально.
Настоящий договор действует до исполнения Сторонами обязательств в полном объеме.

Движение сумм отраслевых резервов в текущем и предшествующем отчетных периодах представлено в Таблице № 43 «Создание и использование отраслевых резервов».

Таблица № 43

Создание и использование отраслевых резервов

тыс. руб.

Наименование показателя	Резерв на обеспечение безопасности	Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР	Резерв на физическую защиту	Резерв на развитие	Резерв на захоронение РАО	ИТОГО:
на 31 декабря 2020 г.	**244**	**-**	**456**	**-**	**56 827**	**57 527**
Создание резерва	17 351	-	93 361	-	77 432	188 144
Использование резерва	-	-	(95 834)	-	-	(95 834)
на текущие цели	-	-	(95 834)	-	-	(95 834)
Перечисление сумм резерва в специальные резервные фонды Госкорпорации "Росатом"	(17 846)	-	-	-	(98 074)	(115 920)
на 31 декабря 2019 г.	**739**	**-**	**2 929**	**-**	**77 469**	**81 137**
Создание резерва	21 845	-	90 093	-	84 100	196 038
Использование резерва	-	-	(92 747)	-	-	(92 747)
на текущие цели	-	-	(92 747)	-	-	(92 747)
Перечисление сумм резерва в специальные резервные фонды Госкорпорации "Росатом"	(21 355)	-	-	-	(97 012)	(118 367)
на 31 декабря 2018 г.	**249**	**-**	**5 583**	**-**	**90 381**	**96 213**

5.18 Условные и оценочные обязательства

Информация о краткосрочных и долгосрочных оценочных обязательствах по состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. представлены в Таблице № 44 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 44

Оценочные обязательства

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные, в том числе:	**405 567**	**681 222**	-	**(666 195)**	**(20 529)**	**400 065**
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	77 071	66 799	-	(56 542)	(20 529)	66 799
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	328 496	614 423	-	(609 653)	-	333 266
Долгосрочные, в том числе:	**458 374**	**-**	**28 385**	**-**	**-**	**486 759**
Резерв на рекультивацию земель	458 374	-	28 385	-	-	486 759

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные, в том числе:	**400 065**	**716 449**	-	**(697 667)**	**(4 423)**	**414 424**
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	66 799	70 832	-	(70 783)	(4 423)	62 425
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	333 266	617 052	-	(626 884)	-	323 434
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-	28 565	-	-	-	28 565
Долгосрочные, в том числе:	**486 759**	**-**	**30 143**	**-**	**-**	**516 902**
Резерв на рекультивацию земель	486 759	-	30 143			**516 902**

5.19 Отложенные налоги

Расчёт условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль представлен в Таблице № 45 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 45

Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г	2020 г
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(391 887)	(372 799)
Постоянные налоговые обязательства (активы), в т.ч.	81 601	14 961
Изменение отложенных налоговых обязательств	(39 477)	(35 865)
Изменение отложенных налоговых активов	(53 227)	4 779
Текущий налог на прибыль	(397 314)	(388 924)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-

Информация о сумме постоянных и временных разниц, которые повлекли в течение отчётного периода корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчётного периода представлена в Таблице № 46 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 46

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода

Наименование показателя	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Постоянные разницы	408 009	74 804
Временные (налогооблагаемые) разницы	(197 390)	(179 325)
Временные (вычитаемые) разницы	(266 135)	23 895

Разницы возникают в результате различий в правилах и порядке признания отдельных доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В ПАО «ППГХО» разницы образовались в следствии

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применение разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- различия в правилах признания расходов на страхование в зависимости от срока действия договора страхования и установленного в нем порядка уплаты страховых взносов;

- различия в порядке принятия к учету основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. для целей бухгалтерского учета и для целей определения налога на прибыль;
- в связи с изменениями в ПБУ 18 в 2020 году были сформированы отложенные разницы по резерву на сомнительную задолженность, под снижение стоимости ТМЦ, на резерв под обесценение финансовых вложений;
- и иных причин, указанных в ПБУ 18/02.

5.20 Выручка и себестоимость продаж

Информация о выручке от продажи от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в Таблице № 47 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 47

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.		за 2020г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего, в т.ч.:	**11 873 105**	**(11 838 312)**	**13 259 066**	**(13 154 541)**
Закись-окись урана	7 532 836	(8 428 993)	9 180 059	(9 625 751)
Уголь	1 925 612	(929 701)	1 694 770	(765 607)
Энергетика	2 297 467	(2 360 463)	2 289 427	(2 663 629)
Прочая продукция	117 190	(119 155)	94 810	(99 554)

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Таблице № 48 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 48

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020 г.
Материальные затраты, в т.ч.:	8 003 326	10 135 199
затраты на энергетические ресурсы	1 235 213	1 122 431
Затраты на оплату труда	3 096 217	3 035 608
Отчисления на социальные нужды	1 003 365	982 577
Амортизация	845 037	694 666
Отраслевые резервы	196 038	188 144
Прочие затраты*	24 394	72 127
Итого по элементам затрат	**13 168 377**	**15 108 321**

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020 г.
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	**212 222**	**39 277**
незавершенного производства	78 952	52 001
готовой продукции и товаров для перепродажи	(108 994)	(279 508)
остатков товаров отгруженных	242 264	266 784
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	**(27 375)**	**(437 189)**
затраты на производство не давшее продукции	(27 375)	(437 189)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**13 353 224**	**14 710 409**

В Бухгалтерском балансе статья «Товары отгруженные» представлена по плановой стоимости в связи с тем, что на момент отгрузки на счетах учета еще не сформирована фактическая стоимость продукции, на конец периода сумма отклонения от фактической стоимости отгруженных товаров отражена по статье «Готовая продукция». Отклонения стоимости не являются существенными показателями и не влияют на достоверность отчетности.

5.21 Прочие доходы и расходы

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто, отражены в составе прочих доходов и расходов. Информация о прочих доходах и расходах представлена в Таблице № 49 «Прочие доходы и прочие расходы» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 49

Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

	2019 г.		2020 г.	
	Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**
Продажа имущества	**360 100**	**290 118**	**136 514**	**120 759**
продажа основных средств	287 944	251 201	1 775	9 499
продажа нематериальных активов	-	-	204	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	72 156	38 917	134 535	111 260
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
реализация прочих активов	-	-	-	-
Прочая реализация	**2 761**	-	**1 735**	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	2 761	-	1 735	-

	2019 г.		2020 г.	
	Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**
Начисление (восстановление) резервов	**20 529**	**131 041**	**62 265**	**30 143**
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	**-**	**2 378**	**222**	**-**
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	2 378	222	-
Средства, полученные в рамках целевого финансирования	**27 589**	**-**	**52 874**	**-**
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	**-**	-	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	**-**		**237**	**-**
Услуги кредитных организаций	**-**	**1 039**	**-**	**645**
(другие существенные статьи)				
Прочие доходы (расходы)	**84 665**	**405 319**	**157 279**	**683 553**
Доходы в виде стоимости ТМЦ, оприходованные при инвентаризации	888	-	11 662	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	49 429	57 955	64 144	22 326
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, по которой истек срок исковой давности	192	-	9 129	179
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	30 611	27 698	54 371	1 579
Судебные сборы и госпошлина	1 050	3 447	1 170	1 584
Содержание законсервированных объектов	-	45 521	-	51 028
Затраты на производство, не давшее продукции, НИОКР с отрицательным результатом	-	-	-	36 546
Амортизация основных средств в запасе и НМА	-	29 363	-	27 521
Целевые взносы некоммерческим организациям	-	6 355	-	8 067
Доходы от ликвидации ТМЦ/ Стоимость ликвидируемых ТМЦ	2 495	-	-	1 699
Расходы на оказание финансовой помощи, безвозмездного оказания услуг (благотворительность)	-	61 500	-	1 600
Расходы, осуществляемые в рамках средств специальных резервных фондов	-	5 222	-	1 601
Невозмещаемый НДС	-	5 910	-	9 225

	2019 г.		2020 г.	
	Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**
Услуги оценщика	-	491	-	457
Расходы на содержание обслуживающего хозяйства	-	13 773	-	1 009
Налоги	-	454	-	1
Расходы на мероприятия, посвященные 50-летию ППГХО, проведение культурно-массовых мероприятий, не включенных в социальные расходы	-	14 973	-	-
Ущерб от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих ЧС	-	-	-	419 442
Расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры	-	-	-	3 000
Доходы по энергоресурсам прочие	-	-	16 803	-
Социальные расходы	-	**132 657**	-	**96 689**
Единовременные выплаты (МП, доплаты), вознаграждения и подарки	-	4 711	-	4 990
Расходы на улучшение жилищных условий, на оплату стоимости квартир	-	4 094	-	5 764
Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии	-	36 042	-	20 697
Денежные выплаты пенсионерам	-	14 823	-	14 934
Страховые взносы на расходы социального характера	-	9 849	-	6 976
Расходы на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий, в т.ч. направленных в ППО	-	14 371	-	13 130
Оплата проезда к месту отдыха и обратно	-	28 904	-	19 317
Медицинские расходы сверх программы ДМС	-	11 261	-	5 360
Прочие социальные расходы	-	**8 602**	-	**5 521**
На содержание ППО	-	3 057	-	3 534
Прочие расходы на персонал	-	318	-	-
Компенсация морального вреда	-	5 032	-	1 891
Расходы на платное обучение членов семей работников	-	195	-	96
Прочие	**20 406**	**44 001**	**14 785**	**21 474**
Итого	**516 050**	**873 896**	**425 911**	**856 574**

5.22 Прибыль (убыток) на акцию

Количество выпущенных и полностью оплаченных акций составляет: 10 329 134,96 шт. в т. ч.:

- Обыкновенных акций - 9 914 518,96 шт.;
- Привилегированных акций – 414 616 шт.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.
Информация о расчёте средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода представлена в Таблице № 50

Таблица № 50

Средневзвешенное количество обыкновенных акций

2019 год

Дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами), шт.	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество), шт.	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.
20 декабря 2019г.	1 040 422	9 071 641,96	-
Итого на 31 декабря 2019г.	4 266 740	9 071 641,96	8 117 921,79

2020 год

Дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами), шт.	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество), шт.	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.
20 декабря 2020г.	842 877	9 914 518,96	-
Итого на 31 декабря 2020г.	5 109 617	9 914 518,96	9 212 121,46

Номинальная стоимость акции, находящихся в собственности ПАО «ППГХО» составляет 1 (один) руб.;

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.
Информация о величине базовой прибыли (убытка) представлена в Таблице № 51

Таблица № 51

Базовая прибыль (убыток) на акцию

руб.

Базовая прибыль (убыток) по состоянию на 31.12.2020 г.	**Базовая прибыль (убыток) по состоянию на 31.12.2019г.**
(205,79)	(249,48)

В Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится в связи с тем, что Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о базовой прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 21.03.2000 № 29н.

5.23 Планы в отношении дальнейшей деятельности общества

По результатам деятельности за 2020 год в ПАО «ППГХО» выявлены факторы, которые могут свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности:

- Убыток от продаж за 2020 год составил (1 451 343 тыс. руб.), за 2019 год – (1 480 119 тыс. руб.);
- за 2020 год сальдо денежных потоков по текущей деятельности отрицательное (1 952 755) тыс. руб. за 2019 год – (1743 379 тыс. руб.);
- 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 организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ПАО «ППГХО» 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 бухгалтерской отчетности.
Также, в 2021 году будет продолжено строительство Рудника 6.

Планируемый срок выхода на проектную мощность – 2026 год.

Срок эксплуатации Рудника 6 согласно проекту до 2056 года.

В 2019 году из бюджета РФ на строительство рудника поступило финансирование в размере 1,882 млрд. руб.
В 2020 году из бюджета РФ на строительство рудника поступило финансирование в размере 543 934,4 млн. руб.

5.24 Информация по сегментам

В ПАО «ППГХО» принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчётности информацию по сегментам в связи с тем, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (согласно п. 2 Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» 12/2010).

5.25 Информация о связанных сторонах

ПАО «ППГХО» находится по контролем АО «Атомредметзолото», который владеет долей в размере 97,2387% в уставном капитале ПАО ППГХО».
Также, ПАО «ППГХО» находится под контролем АО «Атомный энергопромышленный комплекс», который владеет долей в размере 84,5189% в уставном капитале АО «Атомредметзолото», и ГК «Росатом», доля владения в уставном капитале АО «Атомный энергопромышленный комплекс» составляет 100%..

Полный список организаций группы ГК «Росатом» опубликован на сайте: http://www.rosatom.ru/about/factories/

Перечень связанных сторон (лица, с которыми осуществлялись сделки и заинтересованные лица в совершении сделок с ПАО «ППГХО») приведён в Таблице № 52 « Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 52

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1	Невский Алексей Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО»	0
2	Корогодин Владислав Игоревич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО»	0
3	Шеметов Алексей Иннокентьевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО	0
4	Верховцев Владимир Николаевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО» Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
5	Высоцкий Владимир Сергеевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО»	0
6	Бурутин Александр Германович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО»	0
7	Захаров Виктор Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО ППГХО»	0
8	Киселев Иван Александрович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом ПАО «ППГХО» Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
9	Акционерное общество «Телевизионный центр»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, микрорайон «В», 8 «в»	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 58% общего количества голосов	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
10	Яненко Инна Александровна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Стрельцовский строительно-ремонтный трест»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, ул. Молодежная, д. 5	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100% общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
12	Леонтьев Александр Викторович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «ППГХО-Услуги»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, ул. Административная, д. 3	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100 % общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
14	Ефремов Алексей Васильевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
15	Общество с ограниченной ответственностью «Рудник 6»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, промышленная зона в 8,5 км юго-восточнее г. Краснокаменска, здание диспетчерской автобазы №5	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100% общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
16	Рязанов Андрей Владимирович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
17	Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие Электросвязи»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск,1 мкр., д. 109	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100% общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
18	Торженсмех Александр Николаевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
19	Общество с ограниченной ответственностью «Автохозяйство Уртуйское»	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, промышленная зона в 8,8 км севернее г. Краснокаменска, здание АБК Разрезоуправления «Уртуйское»	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100% общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
20	Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-механический завод»	674674, Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, территория Автодорога № 46, д. 1	Юридическое лицо, в котором ПАО «ППГХО» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Контроль, у ПАО «ППГХО» 100% общего количества голосов	0
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
21	Алексеев Олег Николаевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
22	Акционерное общество «Атомредметзолото»	109004, г. Москва, Большой Дровяной пер., дом 22	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «ППГХО». Контроль, 97,2387 % общего количества голосов	97,2387
			Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	
23	Акционерное общество «Далур»	641750, Курганская обл., Далматовский район, село Уксянское, ул. Лесная, д. 1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
24	Попонин Николай Анатольевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
25	Общество с ограниченной ответственностью «Далур-Сервис»	641750, Курганская обл., село Уксянское, ул.Лесная,д.1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
26	Акционерное общество «Хиагда»	Республика Бурятия, Баунтовский район, п. Багдарин	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
27	Гладышев Андрей Владимирович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
28	Акционерное общество «Лунное»	678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, 26 Пикет, № 12	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
29	Брук Михаил Львович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
30	Акционерное общество «РУСБУРМАШ»	109004, г. Москва, Большой Дровяной пер., д. 22	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
31	Ежуров Денис Олегович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
32	Peter Tsegas (Петер Тсэгас)	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
33	Акционерное общество «Ураниум Уан Груп»	115184, г. Москва, Озерковская наб., д. 28, стр.3	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
34	Акционерное общество «Уранодобывающая компания «Горное»	672018, г. Чита, п. Рудник Кадала, Дворцовый тракт, 50	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
35	Галактионов Вячеслав Анатольевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
36	Акционерное общество «Эльконский горно-металлургический комбинат»	678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Ленина, д. 21, эт.2, пом.18	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
37	Димухамедов Руслан Рафкатович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
38	Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Итманово»	607843, Нижегородская область, Гагинский район, с. Итманово, ул. Грошовка, д. 4	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
39	Общество с ограниченной ответственностью «АРМЗ Горные машины»	607843, Нижегородская область, Гагинский район, с. Итманово, ул. Грошовка, д. 4	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
40	Ситников Александр Викторович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
41	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные урановые предприятия»	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 49, стр. 1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
42	Общество с ограниченной ответственностью «Русатом Оверсиз»	115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26, эт.2, пом.1, ком.25	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
43	Акционерное общество «Первая горнорудная компания»	163069, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Свободы, д. 23, этаж 1, помещение 10	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
44	Незамаев Сергей Владимирович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
45	Mantra Resources (Proprietary) Limited (Мантра Ресорсес (Пропрэйэтри) Лимитед	Level 26, 181 William Street, Melbourne, 3000, Australia (С/-Блэйк Доусон, Левел 26, 181 Уильям Стрит, Мельбурн, 3000, Австралия)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
46	Mantra Tanzania Limited (Мантра Танзания Лимитед)	Plot No. 1520, Masaki iKon, Wing 2F, 2nd Floor, Bains Singh Avenue, Msasani Peninsula, Dar Es Salaam, Tanzania	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
47	Aleksandr Riabchenko (Рябченко Александр)	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
48	Nyanza Golddfields Limited (Нуанза Голдфилдс Лимитед)	Plot 948, Chole Road Masaki, PO Box 23451. Dar es Salaam, Tanzania (Плот 948, Клоэ Роуд Масаки, а/я 23451, Дар эс Салаам, Танзания)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
49	Ruvuma Resources Limited (Рувама Русоузсез Лимитед)	L.R. NO. 209/8257 6th floor ABC Towers, ABC Place Wayaki Way P.O. Box 40034-00100 Nairobi	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
50	Общество с ограниченной ответственностью «Русатом Гринвэй»	119017, г. Москва, Пыжевский пер., д.6, каб.18	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
51	Uranium One Exploration Pty. Ltd. (Ураниум Уан Эксплорэйшн Пту. Лтд)	Level 26, 181 William Street, Melbourne, VIC 3000, Australia (Лэвэл 26, 181 Уильям стрит, Мельбурн, VIC 3000, Австралия)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
52	Акционерное общество «Ведущий проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт промышленной технологии»	115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 33	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
53	Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	119017 г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
54	Комаров Кирилл Борисович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
55	Общество с ограниченной ответственностью «Русатом ГазТех»	115230, г.Москва, Варшавское шоссе, д.46, эт.3, помещение 7	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
56	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания АЭМ»	115184, г. Москва, Озерковская наб., д. 28, стр. 3, каб. 311	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
57	Акционерное общество «Дирекция единого заказа оборудования для АЭС»	119181, г. Москва, ул. Б. Полянка, дом 25, стр. 1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
58	Акционерное общество «Обеспечение РФЯЦ-ВНИИЭФ»	РФ, 607188, г. Саров, Нижегородской области, проспект Мира, д. 6	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
59	Акционерное общество «Институт реакторных материалов»	624250, Свердловская область, г. Заречный	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
60	Акционерное общество «ТВЭЛ»	РФ, 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д.24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
61	Акционерное общество «Тенекс-Сервис»	119180, г. Москва, ул. Б. Полянка, д. 25, стр. 1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
62	Акционерное общество «Наука и инновации»	119180, г. Москва, Старомонетный пер., д. 26	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
63	Акционерное общество «Русатом Энерго Интернешнл»	119180, г. Москва, Старомонетный пер., дом 26	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
64	Акционерное общество «Гринатом»	РФ, 115230, г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, д.10, стр.1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
65	Акционерное общество «Центр управления непрофильными активами атомной отрасли»	105005, г. Москва, ул. Радио, дом 24, корп. 2	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
66	KWINDER HOLDINGS LIMITED (КВИНДЕР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	205 Christodoulou Chadgipavlou, Louloupis Court 2nd Floor, Office 201, 3036, Limassol Cyprus	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
67	Акционерное общество «Ведущий научно-исследовательский институт химической технологии»	115230, г. Москва, Каширское шоссе, д. 33	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
68	Акционерное общество «Научно-исследовательский институт технической физики и автоматизации»	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 46	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
69	Акционерное общество «Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии - «Атомстрой»	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 43, стр. 2	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
70	ROSATOM FINANCE LTD (Росатом Финанс Лтд)	3036, Limassol, Cyprus, Christodoulou Chatzipaviou, 205 LOULOUPIS COURT, 2nd floor, Flat/Office 201 (3036, Лимассол, Кипр, Христодулу Чазипаву, 205 Лулупис Корт, 2 этаж, офис 201)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
71	Акционерное общество «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт энерготехники имени Н.А. Доллежаля»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.2/8	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
72	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Инновационная Корпорация»	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
73	Акционерное общество «Русатом Хэлскеа»	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 46	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
74	Акционерное общество «Управление административными зданиями»	117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 7, стр. 1, офис 716	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
75	Акционерное общество «Научно-технический центр «Ядерно-физические исследования»	194021, г. Санкт-Петербург, 2-ой Муринский проспект, д. 28	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
76	Акционерное общество «Государственный научно-исследовательский и проектный институт редкометаллической промышленности «Гиредмет»	111524, Российская Федерация, г. Москва, ул. Электродная, д. 2, стр. 1, этаж 5, пом. VI, комн. 39	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
77	Акционерное общество «Государственный научный центр – Научно-исследовательский институт атомных реакторов»	433510, Ульяновская область, г. Димитровград, Западное шоссе, д. 9	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
78	Акционерное общество «Атомное и энергетическое машиностроение»	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д.24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
79	Акционерное общество «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	109507, г. Москва, ул. Ферганская, д. 25	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
80	Акционерное общество «Красная Звезда»	115230, г. Москва, Электролитный проезд, дом 1-А	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
81	Акционерное общество «Производственное объединение «Машиностроительный завод «Молния»	109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 6-а	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
82	Акционерное общество «Научно-производственный комплекс «Дедал»	141980, г. Дубна, Московская область, ул. Жолио-Кюри, д. 20, стр. 41	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
83	Акционерное общество «Атомспецтранс»	129085, г. Москва, Проспект мира, д. 81Б	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
84	Акционерное общество «Научно-исследовательский институт конструкционных материалов на основе графита «НИИграфит»	111524, г. Москва, ул. Электродная, д.2	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
85	Акционерное общество «Производственная система «ПСР»	109507, г. Москва, ул. Ферганская, д. 25	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
86	Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
87	Акционерное общество «Техснабэкспорт»	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 3	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
88	Полгородник Сергей Игоревич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
89	Акционерное общество «ТЕНЕКС-Логистика»	199226, г. Санкт-Петербург,ул. Кораблестроителей, д. 16, корп. 2	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
90	Общество с ограниченной ответственностью «Краун»	115184, г. Москва, Озерская набережная, д. 28, стр. 3	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
91	TENEX-Korea Co., Ltd. (ТЕНЕКС-Корея Лимитед Ко.)	8th Floor, 358, Gangnam-daero, Gangnam-gu, Seoul, Republic of Korea, 06241	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
92	KABUSHIKI KAISHA TENEX-JAPAN (TENEX-Japan Co.) (КАБУШИКИ КАИША ТЕНЕКС-Япония Ко.)	Shoyu Kaikan bldg., B1, 3-3-1, Kasumigaseki, Chiyoda-ku, Tokyo 100-0013 Japan (Япония 100-0013 Токио, Чийода-ку, Касумигасеки, 3-3-1, Шою)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
93	Акционерное общество «НПК «Химпроминжиниринг»	09316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.42, корп. 13	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
94	TRADEWILL Limited (Трэйдвилл Лимитед)	3 Shortlands, Hammersmith, London, W6 8DA, UK	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
95	TENEX-USA, Incorporated (ТЕНЕКС-ЮЭсЭй, Инкорпорэйтед)	7 St. Paul Street, Suite 1660, Baltimore, MD 21202	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
96	Акционерное общество «Санкт-Петербургский «Изотоп»	РФ, 191036, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 107, литер Б, помещение 2Н	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
97	Акционерное общество «Опытно - демонстрационный центр вывода из эксплуатации уран-графитовых ядерных реакторов»	636030, Томская область, город Северск, Автодорога, 13, строение 179А	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
98	INTERNEXCO GmbH (ИНТЕРНЕКСКО ГмбХ)	Baarerstrasse 135, 6300 Zug, Switzerland (Баарер Штрассе, 135, 6300 Цуг, Швейцария)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
99	Акционерное общество «Автоматизированные системы управления»	109507, г. Москва, ул. Ферганская, д.25, корп.1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
100	Акционерное общество "Русатом растворные реакторы"	г. Москва, Средний Овчинниковский переулок, дом 4, строение 1.	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
101	Общество с ограниченной ответственностью "Системы мониторинга "Беркут"	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
102	Акционерное общество «Ветроэнергетическая отдельная генерирующая компания»	115093, г. Москва, ул. Щипок, д. 18, строение 2, эт.3, пом.1, ком.8	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
103	Общество с ограниченной ответственностью «Русатом - Цифровые решения»	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 46, этаж 3, помещение 330а	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
104	Акционерное общество «Цифровые платформы и решения Умного Города»	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
105	Акционерное общество "НоваВинд"	115093, г. Москва, ул. Щипок, д. 18, строение 2, эт.3, пом.1, ком.10	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
106	Акционерное общество "Альянстрансатом"	115230, г. Москва, ул. Нагатинская, д.4а	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
107	Акционерное общество «Русатом Автоматизированные системы управления»	115230, г. Москва, Каширское шоссе, дом 3, корп.2, стр. 16, этаж 6, каб. 6.02	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
108	Акционерное общество «Прорыв»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 2/8, корпус 4, офис 402	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
109	Общество с ограниченной ответственностью «Лидер консорциума «Международный центр исследований на базе реактора «МБИР»	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 46, этаж 3, помещение 330Б	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
110	Общество с ограниченной ответственностью «Русатом Карго»	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24, каб. 158	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
111	Акционерное общество «Логистический центр ЯТЦ»	119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 25, стр. 1	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
112	Шутов Андрей Николаевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0
113	Акционерное общество «Федеральный центр науки и высоких технологий «Специальное научно-производственное объединение «Элерон»	115563, г. Москва, ул. Генерала Белова, д.14	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «ППГХО»	0

Доходные и расходные операции за 2019-2020 годы со связанными сторонами носят краткосрочный характер.

Данные о доходных операциях предоставлены в Таблице № 53 «Доходные операции и сальдо расчётов с компаниями» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 53

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

2019г, тыс. руб.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств и прочего возмещения**	**Признание дохода**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров	**1 127 267**	**(11 335 981)**	**11 417 249**	**1 208 535**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	*110 816*	(127 360)	16 560	16	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	110 816	(127 360)	16 560	16	-	-	денежная
ООО "РУДНИК 6"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
Зависимые общества	*168 969*	(2 120 833)	2 027 936	76 072	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	168 969	(2 120 833)	2 027 936	76 072	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*847 482*	(9 087 788)	9 372 753	1 132 447	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	847 196	(8 754 166)	9 039 403	1 132 433	-	-	денежная
Другие связанные стороны	286	333 622	333 350	14	-	-	денежная
АО "ОТЭК"	-	(333 197)	333 197	-	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	286	(415)	143	14	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
АО "ВНИПИпромтехнологии"	-	(10)	10	-	-	-	денежная
Оказание услуг, работ	**35 115**	**(596 875)**	**585 396**	**23 636**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	*15 659*	*(2 735)*	*6 825*	*19 749*	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	15 594	(1 880)	6 017	19 731	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	49	(724)	675	-	-	-	денежная
ООО "РУДНИК 6"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "РМЗ"	2	(41)	42	3	-	-	денежная
ЗАО "ТВ Центр"	14	(90)	91	15	-	-	денежная
Зависимые общества	*1 664*	(4 174)	5 262	2 752	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	1 664	(4 174)	5 262	2 752	-	-	денежная
Другие связанные стороны	*17 792*	*(589 966)*	*573 309*	*1 135*	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	416	(3 179)	3 295	532	-	-	денежная
АО "ОТЭК"	17 210	(579 608)	562 398	-	-	-	денежная
АО "Атомэнергопромсбыт"	-	(4 299)	4 571	272	-	-	денежная
АО «ЭГМК»	166	(686)	703	183	-	-	денежная
АО «СХК»	-	(2 194)	2 342	148	-	-	денежная
Прочие доходы	**1 150**	**(500 472)**	**500 028**	**706**	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Дочерние общества	*1 150*	(3 325)	2 881	706	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	1 150	(3 325)	2 881	706	-	-	денежная
ООО "РУДНИК 6"		-	-	-	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(497 147)	497 147	-	-	-	денежная
АО "Гринатом"	-	-	-	-	-	-	денежная
АО "ОТЭК"	-	(496 244)	496 244	-	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	-	(903)	903	-	-	-	денежная
Итого	**1 163 532**	**(12 433 328)**	**12 502 673**	**1 232 877**	-	-	денежная

2020г, тыс. руб.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств и прочего возмещения**	**Признание дохода**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров	**1 208 535**	**(12 859 258)**	**12 661 707**	**1 010 984**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	16	(128 248)	274 000	145 768	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	(190)	190	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	16	(128 058)	273 810	145 768	-	-	денежная
ООО "РУДНИК 6"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
Зависимые общества	**76 072**	**(1 254 877)**	**1 371 484**	**192 679**	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	76 072	(1 254 877)	1 371 484	192 679	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	**1 132 433**	**(11 475 967)**	**11 016 071**	**672 537**	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	1 132 433	(11 475 967)	11 016 071	672 537	-	-	денежная
Другие связанные стороны	**14**	**(166)**	**152**	**-**	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	14	(166)	152	-	-	-	денежная
Оказание услуг, работ	**23 216**	**(20 946)**	**17 566**	**19 836**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	*19 749*	*(5 521)*	*4 455*	*18 683*	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	19 731	(4 323)	3 257	18 665	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	(17)	18	1	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	-	(1 020)	1 020	-	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
ООО "РУДНИК 6"	-	(40)	40	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "РМЗ"	3	(28)	27	2	-	-	денежная
ЗАО "ТВ Центр"	15	(93)	93	15	-	-	денежная
Зависимые общества	**2 752**	**(10 017)**	**7 354**	**89**	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	2 752	(10 017)	7 354	89	-	-	денежная
Другие связанные стороны	***715***	***(5 408)***	***5 757***	***1 064***	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	532	(4 681)	5 030	881	-	-	денежная
АО «ЭГМК»	183	(727)	727	183	-	-	денежная
Прочие доходы	**706**	**(32 730)**	**31 841**	**(183)**	-	-	денежная
Дочерние общества	706	(5 189)	4 300	(183)	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	(1 098)	1 098	-	-	-	денежная
ЗАО "ТВ Центр"	-	(37)	37	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	706	(3 330)	2 441	(183)	-	-	денежная
ООО "РУДНИК 6"	-	(655)	655	-	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО «РМЗ»	-	(69)	69	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	**(27 541)**	**27 541**	-	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
АО "АРМЗ"	-	(27 541)	27 541	-	-	-	денежная
Итого	**1 232 457**	**(12 912 934)**	**12 711 114**	**1 030 637**	-	-	денежная

Информация по операциям о закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями представлена в Таблице № 54 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 54

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2019 год, тыс. руб.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Приобретение товаров	**-**	**1 372 738**	**(1 372 709)**	**29**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	-	*1 250*	*(1 221)*	*29*	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	-	1 221	(1 221)	-	-	-	денежная
ООО «Рудник 6»	-	29	-	29	-	-	денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	-	-	-	-	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
АО «АРМЗ»	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*1 371 488*	*(1 371 488)*	-	-	-	денежная
АО "ВНИПИПромтехнологии"	-	-	-	-	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
АО «Хиагда»	-	1 371 488	(1 371 488)	-	-	-	денежная
Приобретение услуг, работ	**400 869**	**2 877 504**	**(2 989 124)**	**289 249**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	*50 489*	*540 960*	*(530 819)*	*60 630*	-	-	денежная
ООО "Рудник 6"	2 805	3 744	(2 805)	3 744	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	11 258	123 575	(118 617)	16 216	-	-	денежная
ЗАО "ТВ-Центр"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	1 972	-	(1 972)	-	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	1 622	21 055	(20 967)	1 710	-	-	денежная
ООО "РМЗ"	17 153	230 163	(225 896)	21 420	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	15 679	162 423	(160 562)	17 540	-	-	денежная
Зависимые общества	*58 247*	*161 407*	*(176 590)*	*43 064*	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	58 247	161 407	(176 590)	43 064	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	-	-	-	-	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Другие связанные стороны	*292 133*	*2 175 137*	*(2 281 715)*	*185 555*	-	-	денежная
АО "АЭПК"	22 046	12 166	(27 318)	6 894	-	-	денежная
АО "Атомспецтранс"	-	10 521	(10 521)	-	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	14 234	272 544	(248 416)	38 362	-	-	денежная
АО "ВНИПИПромтехнологии"	-	69 671	(69 671)	-	-	-	денежная
АО «Хиагда»	1 078	-	(1 078)	-	-	-	денежная
ЗАО «Гринатом»	5 125	86 752	(83 764)	8 113	-	-	денежная
АО «ОТЭК»	249 384	1 720 523	(1 838 165)	131 742	-	-	денежная
АО «Росэнергоатом»	266	2 777	(2 782)	261	-	-	денежная
АО «ЭГМК»	-	183	-	183	-	-	
Прочие расходы	**16 202**	**246 321**	**(219 780)**	**42 743**	-	-	денежная
Дочерние общества	*221*	*5 848*	*(2 424)*	*3 645*	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	221	2 420	(2 424)	217	-	-	денежная
ООО «Рудник 6»	-	3428	-	3 428			денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	-	-	-	-	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	*13 547*	*(13 547)*	-	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	-	13 547	(13 547)	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	*15 981*	*226 926*	*(203 809)*	*39 098*	-	-	денежная
АО «РБМ»	40	349	(389)	-	-	-	денежная
АО «ОТЭК»	15 941	226 551	(203 394)	39 098	-	-	денежная
АО «ВНИПИПромтехнологии»	-	26	(26)	-	-	-	денежная
Итого	**417 071**	**4 496 563**	**(4 581 613)**	**332 021**	-	-	денежная

2020 год, тыс. руб.

арактер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Приобретение товаров	**29**	**3 386 859**	**(3 140 513)**	**246 375**	**-**	**-**	денежная
Дочерние общества	*29*	*662*	*(691)*	-	-	-	денежная
ООО «ССРТ»	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО «Рудник»	29	-	(29)	-	-	-	
ООО "ППГХО-Услуги"	-	662	(662)	-	-	-	денежная
Зависимые общества		-	-	-	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"		-	-		-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
АО «АРМЗ»	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*3 386 197*	*(3 139 822)*	-	-	-	денежная
АО "ВНИПИПромтехнологии"	-	-	-	-	-	-	денежная
АО «Хиагда»	-	3 386 197	(3 139 822)	246 375	-	-	денежная
Приобретение услуг, работ	**157 507**	**1 419 751**	**(1 385 002)**	**192 256**	**-**	**-**	денежная

арактер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным**	**Форма расчетов**
Дочерние общества	*60 630*	*572 449*	*(584 196)*	*48 883*	-	-	денежная
ООО "Рудник 6"	3 744	3 744	(1 638)	5 850	-	-	денежная
ООО "ССРТ"	16 216	120 706	(124 549)	12 373	-	-	денежная
ЗАО "ТВ-Центр"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "Автохозяйство Уртуйское"	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	1 710	29 322	(27 283)	3 749	-	-	денежная
ООО "РМЗ"	21 420	218 601	(234 096)	5 925	-	-	денежная
ООО "ППГХО-Услуги"	17 540	200 076	(196 630)	20 986	-	-	денежная
Зависимые общества	*43 064*	*214 277*	*(172 562)*	*84 779*	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	43 064	214 277	(172 562)	84 779	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	денежная
АО "АРМЗ"	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	*53 813*	*633 025*	*(628 244)*	*58 594*	-	-	денежная
АО "АЭПК"	6 894	4 661	(5 957)	5 598	-	-	денежная

арактер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным**	**Форма расчетов**
АО "Атомспецтранс"	-	10 174	(10 174)	-	-	-	денежная
АО "Русбурмаш"	38 362	212 111	(218 094)	32 379	-	-	денежная
АО "ВНИПИПромтехнологии"	-	304 677	(292 377)	12 300	-	-	денежная
ЗАО «Гринатом»	8 113	95 331	(95 424)	8 020	-	-	денежная
АО «Росэнергоатом»	261	2 841	(2 988)	114	-	-	денежная
АО «ЭГМК»	183	731	(731)	183	-	-	денежная
АО «Спб Изотоп»	-	2 499	(2 499)	-	-	-	денежная
Прочие расходы	**3 645**	**2 009**	**(4 257)**	**1 397**	-	-	денежная
Дочерние общества	*3 645*	*2 009*	*(4 257)*	*1 397*	-	-	денежная
ООО "ПЭС"	217	2 009	(2 050)	176	-	-	денежная
ООО «Рудник 6»	3 428	-	(2 207)	1 221	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	денежная
ООО "АРМЗ Сервис"	-	-	-	-	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	*8*	*(8)*	-	-	-	денежная

арактер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным	Форма расчетов
АО "АРМЗ"	-	8	(8)	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	денежная
Итого	**161 181**	**4 808 619**	**(4 529 772)**	**440 028**	-	-	денежная

Информация о займах выданных и полученных связанными сторонами представлена в Таблице № 55 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 55

Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 1 января 2018	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2019		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
1	**2**	**3**	**4**	**5**	6	7	8	9
Займы полученные краткосрочные								
Займы полученные	**745 348**	**4 072 077**	**4 817 425**		-	-	-	денежная
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
АО « АРМЗ»	745 348	4 072 077	4 817 425	-	-	-	-	денежная
Займы выданные краткосрочные								
Займы выданные	-	-	**787 000**	**787 000**	-	-	-	денежная

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 1 января 2018	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2019		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
1	**2**	**3**	**4**	**5**	6	7	8	9
Займы полученные краткосрочные								
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
АО « АРМЗ»	-	-	787 000	787 000	-	-	-	денежная

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 1 января 2019	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2020		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
1	**2**	**3**	**4**	**5**	6	7	8	9
Займы полученные краткосрочные								
Займы полученные	**-**	**2 444 463**	**2 444 463**	**-**	**-**	**-**	-	денежная
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
АО « АРМЗ»		2 444 463	2 444 463	-	-	-	-	денежная
Займы выданные краткосрочные								
Займы выданные	**787 000**	**(4 288 049)**	**4 326 355**	**825 306**	**-**	**-**	-	денежная
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
АО « АРМЗ»	787 000	(4 288 049)	4 326 355	825 306	-	-	-	денежная

Информация о взносах в уставный капитал представлена в Таблице № 56 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 56

Взносы в уставной капитал

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2019 г.	поступление	выбытие	на 31.12.2020 г.	Форма расчета
Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы, (в т.ч.):	**17 456 727**	**3 448 505**	**(20 905 232)**	**0**	**денежная**
АО «АРМЗ»	17 456 727	3 448 505	(20 905 232)	0	денежная

Информация о целевом финансировании связанных сторон представлена в Таблице № 57 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 57

Целевое финансирование связанных сторон

2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2018	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2019		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
1	2	3	4	5	6	7	8
Целевое финансирование полученное	**70 640**	**29 969**	**(32 026)**	**68 583**	**-**	**-**	**-**
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)							
Госкорпорация «Росатом»	29 546	-	-	29 546	-	-	-
Другие связанные стороны							
-	-	-	-	-	-	-	-

2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2018	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2020		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
1	2	3	4	5	6	7	8
Целевое финансирование полученное	**29 546**	**205 250**	**(226 202)**	**8 594**	**-**	-	-
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)							
Госкорпорация «Росатом»	29 546	205 250	(226 202)	8 594	-	-	-
Другие связанные стороны							
-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об обеспечении обязательств со связанными сторонами представлена в Таблице № 58 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 58

Обеспечения обязательств со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего, в т. ч.:	**5800**	**573 715**	**162 755**	**231 754**
поручительство	**5802**	**573 715**	**162 755**	**231 754**
«Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)				
АО «Атомредметзолото»		-	-	-
Другие связанные стороны				
АО «АЭПК»	5803	*573 715*	*162 755*	*231 754*
банковская гарантия	**5804**	-	-	-
Дочерние общества				
ООО «АХУ»	5806	-	-	
ООО «РМЗ»	5807	-	-	-

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
Другие связанные стороны				
АО «РБМ»	5808	-	-	-
		-	-	-
Выданные – всего, в т.ч.:	**5810**	**-**	**-**	**-**
Другие связанные стороны-				
Поручительство, *в т.ч.*	5811	-	-	-
поручительство третьих лиц	5811	-	-	-
АО «АЭПК»	5811	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Заместители генерального директора;
- Директоры;

Информация о вознаграждениях руководящим сотрудникам представлена в Таблице № 59 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности ПАО «ППГХО».

Таблица № 59

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020г.
Краткосрочные вознаграждения	**122 976**	**132 942**
Заработная плата и премии	105 583	110 780
Страховые взносы во внебюджетные фонды	16 506	21 654
Добровольное медицинское страхование	240	327
Прочие платежи в пользу сотрудников	647	181
Долгосрочные вознаграждения	**91**	**184**
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	91	184

- Выплаты вознаграждений, не предусмотренных коллективным или трудовым договором и положением о премировании в 2020 году, не было.

- Среднемесячный размер оплаты труда работников составляет 49 244 рубля, что по отношению к среднемесячной оплате труда одного работника основного управленческого персонала ниже на 89,3%
- Среднемесячный размер оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда за 2020 год составил: 26 247 руб., среднемесячный размер оплаты труда 10% работников с самой высокой оплатой труда за 2020 год составил: 161 397 руб. Децильный коэффициент за 2020 год составил 6,1.
- В 2020 году годовая премия распространяется только на должности, оказывающие непосредственное влияние на финансовое состояние и достижение основных целей Общества (менее 10% от общей численности по категории «Руководитель»).
- Снижение размеров вознаграждений основному управленческому персоналу за 2020 г. производилось согласно Перечню производственных упущений, нарушений правил охраны труда, промышленной безопасности и безопасности движения, трудовой и технологической дисциплины.

5.26 События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31 декабря 2020 года и повлиявших на финансовые результаты, в Обществе нет.

Генеральный директор — Киселёв Иван Александрович

Главный бухгалтер — Ракецкая Татьяна Прокопьевна

26 февраля 2021 г.

Приложение №2 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 21

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	03	21
Организация ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	по ОКПО	07621060		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530000048		
Вид экономической деятельности: Производство основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД 2	20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество; Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, проспект Строителей, д.11

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: Да

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	ИНН	
	ОГРН/ ОГРНИ	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	307 373	318 222	306 627
	Результаты исследований и разработок	1120	236 307	246 721	281 408
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	18 203 037	17 983 885	14 876 228
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	10 365 197	10 382 813	9 708 828
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	7 712 622	7 526 750	4 870 772
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	125 218	74 322	296 628
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	115 241	116 581	121 957
	Финансовые вложения	1170	2 641 989	2 641 989	2 641 989
	в т.ч авансы на приобретение финансовых вложений	1171	-	-	-
	акции	1172	2 145 591	2 145 591	2 145 591
	паи и доли	1173	496 398	496 398	496 398
	Отложенные налоговые активы	1180	211 803	194 289	221 756
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 103 743	2 937 360	2 665 292
	долгосрочные расходы будущих периодов	1191	2 644 633	2 626 331	2 502 094
	расходы на НИОКР и технические расходы	1192	262 172	262 172	163 198
	долгосрочная дебиторская задолженность	1193	33 373	48 857	-
	запасы	1194	163 565	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**24 819 493**	**24 439 047**	**21 115 257**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 032 891	2 479 040	2 117 101
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 410 886	1 385 739	1 063 077
	затраты в незавершенном производстве	1212	624 684	527 940	475 939
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	454 696	298 577	578 085
	товары отгруженные	1214	542 625	266 784	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 702 412	2 337 794	2 326 958
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	1 248 549	1 600 465	1 684 860
	авансы выданные	1232	203 315	260 531	48 582
	прочие дебиторы	1233	250 548	476 798	593 516
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	825 306	787 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 455	21 555	28 919
	Прочие оборотные активы	1260	47 441	61 190	119 808
	Итого по разделу II	**1200**	**4 789 199**	**5 724 885**	**5 379 786**
	БАЛАНС	**1600**	**29 608 692**	**30 163 932**	**26 495 043**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 марта 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 329	10 329	5 220
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	17 456 727
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 466 650	1 469 281	1 470 118
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	33 770 594	33 770 594	12 870 472
	Резервный капитал	1360	61 179	57 852	81 462
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	60 854	57 527	81 137
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	325	325	325
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 265 829)	(12 867 827)	(10 976 550)
	Итого по разделу III	**1300**	**22 042 923**	**22 440 229**	**20 907 449**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 049 923	773 652	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	516 903	516 902	486 759
	Прочие обязательства	1450	3 200 070	3 199 080	3 067 212
	долгосрочная кредиторская задолженность	1451	1 010	1 010	3 192
	долгосрочные доходы будущих периодов	1452	357 694	356 704	222 654
	долгосрочное целевое финансирование	1453	2 841 366	2 841 366	2 841 366
	Итого по разделу IV	**1400**	**4 766 896**	**4 489 634**	**3 553 971**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	375 766	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 934 455	2 761 702	1 537 110
	поставщики и подрядчики	1521	1 257 390	2 250 829	852 568
	авансы полученные	1522	40 848	91 188	173 848
	задолженность перед персоналом организации	1523	121 319	274	109 107
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	84 115	66 779	78 977
	задолженность по налогам и сборам	1525	42 685	6 529	76 641
	прочие кредиторы	1526	388 098	346 103	245 969
	Доходы будущих периодов	1530	23 527	30 976	27 864
	Оценочные обязательства	1540	447 541	414 424	400 065
	Целевое финансирование	1546	17 584	26 967	68 584
	Задолженность перед заказчиками	1547	-	-	
	Прочие обязательства	1550	-	-	
	Итого по разделу V	**1500**	**2 798 873**	**3 234 069**	**2 033 623**
	БАЛАНС	**1700**	**29 608 692**	**30 163 932**	**26 495 043**

Генеральный директор _____ (подпись) Киселев Иван Александрович (расшифровка подписи)

"8" апреля 20 21

Главный бухгалтер _____ (подпись) Ракецкая Татьяна Прокопьевна (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за январь-март 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	03	21
Организация ПАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	по ОКПО	07621060		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530000048		
Вид экономической деятельности Производство основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД 2	20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество				
Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-март 20 21 г.	За январь-март 20 20 г.
	Выручка	2110	3 002 155	2 988 362
	выручка от реализации закиси-окиси урана	2111	1 880 075	1 887 952
	Выручка от реализации угля	2112	410 157	400 459
	Выручка от реализации энергетики	2113	694 832	679 013
	Себестоимость продаж	2120	(2 984 908)	(3 088 050)
	себестоимость продаж закиси-окиси урана	2121	(2 133 795)	(2 270 808)
	себестоимость продаж угля	2122	(170 617)	(202 550)
	себестоимость продаж энергетики	2123	(663 749)	(598 341)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 247	(99 688)
	Коммерческие расходы	2210	(144 902)	(174 969)
	Управленческие расходы	2220	(188 201)	(198 192)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(315 856)	(472 849)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 279	13 699
	Проценты к уплате	2330	(3 860)	(-)
	Прочие доходы	2340	91 536	66 819
	доходы от реализации сырья, материалов, неликвидов	2341	57 253	5 973
	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2342	408	13 539
	доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	2343	18 289	23 171
	прочие доходы за энергоресурсы	2344	4 237	4 143
	Прочие расходы	2350	(193 246)	(66 088)
	расходы от реализации сырья, материалов, неликвидов	2351	(50 104)	(1 804)
	расходы на консервацию, ликвидацию, включая суммы недоначисленной амортизации	2352	(12 931)	(14 881)
	расходы социального характера	2353	(22 549)	(16 637)
	убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	2354	(38 097)	(4 813)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(418 147)	(458 419)
	Налог на прибыль	2410	67 513	84 288
	Текущий налог на прибыль	2411	50 000	77 495
	Отложенный налог на прибыль	2412	17 513	6 793
	Прочее	2460	-	(134)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	(50 000)	(77 495)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(400 634)	(451 760)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-март 20 21 г.	За январь-март 20 20 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(400 634)	(451 760)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор _____ (подпись) Киселев Иван Александрович (расшифровка подписи)

" 8 " апреля 20 21 г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) Ракецкая Татьяна Прокопьевна (расшифровка подписи)

Приложение №3 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Сведения об учетной политике эмитента

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРИАРГУНСКОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ГОРНО-ХИМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ» (ПАО «ППГХО»)

П Р И К А З

28.12.2020 № 100/1541-П

Краснокаменск

О внесении изменений в приказ ПАО «ППГХО» от 25.12.2014 № 100/623-П

В связи с вступлением в силу федеральных законов от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и от 31.07.2020 № 265- ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н» Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» и в целях повышения качества информации об объектах бухгалтерского учета в ПАО «ППГХО»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ПАО «ППГХО» от 25.12.2014 № 100/623-П изменения согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Внести в Учетную политику для целей налогового учета, утвержденную приказом ПАО «ППГХО» от 25.12.2014 № 100/623-П изменения согласно Приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Рекомендовать руководителям дочерних обществ (АО «ТВ-Центр, ООО «Рудник 6», ООО «ПЭС», ООО «РМЗ», ООО «ССРТ», ООО «ППГХО-Услуги», ООО «АХУ») обеспечить принятие локальных нормативных актов организации, предусматривающих обязательность реализации изменений предусмотренных настоящим приказом.
4. Срок – 31.12.2020
5. Установить, что изменения, предусмотренные пунктами 1, 2 настоящего приказа, применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор И. А. Киселев

Приложение № 1
к приказу ПАО «ППГХО»
от 28.12.2020.№ 100/1541-П

Изменения,
которые вносятся в Учетную политику для целей бухгалтерского учета,
утвержденную приказом ПАО «ППГХО» от 25.12.2014 № 100/623-П

1. Пункт 1.1.3 изложить в следующей редакции:

«1.1.3 Первичные учетные документы

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

В качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе, Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом (ранее Госкомстат Российской Федерации), и/или иные формы, разработанные Организацией самостоятельно.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Организации по представлению главного бухгалтера.

Требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Организации.

При использовании электронного документооборота внутренних первичных учетных документов в централизованных учетных системах Организация применяет электронные документы, формы визуализации которых представлены в приложении № 8 к настоящей Единой учетной политике.».

2. Абзац семнадцатый пункта 1.1.7 изложить в следующей редакции:

«1) излишек имущества приходуется по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы», или, если причиной возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете – в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.».

3. Пункт 1.2.3 изложить в следующей редакции:

«1.2.3 Способы определения рыночной цены

В случаях, когда нормативные акты по бухгалтерскому учету требуют применения рыночной стоимости активов, такая стоимость определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или

аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Расчет рыночных цен может производиться Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных статьей 105.7 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов.».

4. Пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее – МСФО 2).

Организация применяет ФСБУ 5/2019, положения настоящего раздела Единой учетной политики в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы – это активы:

предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

находящиеся в процессе производства для такой продажи; или

находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства готовой продукции, работ, услуг (п. 6 МСФО 2).

Запасы признаются в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на запасы.

Организация не классифицирует в качестве запасов материальные ценности других лиц, находящиеся у Организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг (по хранению, переработке, агентским договорам и договорам комиссии и т.д.), но обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких материальных ценностей на соответствующих забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию» (п 4, 8 ФСБУ 5/2019).

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке, иных активов, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

Единица бухгалтерского учета запасов выбирается Организацией в своей учетной политике (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Для материалов, используемых для строительства АЭС:

Единицей учета запасов является номенклатурная группа (элемент справочника 6010 «МТР» ЕПС) с уникальным кодом KKS, идентифицирующим конкретную точку монтажа строящейся АЭС в соответствии с проектно-сметной документацией.

6.1. Оценка при первоначальном признании

Первоначально запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость приобретения запасов, в частности, включаются затраты, непосредственно связанные с процессом их заготовления и доставки в Организацию (далее – ТЗР).

В состав ТЗР входят:

затраты по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих запасов согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным запасам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие затраты (п. 11 ФСБУ 5/2019).

В фактические затраты на приобретение запасов не включаются расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа Организация применяет порядок учета в соответствии с таблицей ниже.

Условия предоставления отсрочки (рассрочки)	Порядок учета
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, когда проценты за пользование коммерческим кредитом прямо установлены в договоре:	В фактическую себестоимость запасов включается сумма кредиторской задолженности перед поставщиком, подлежащая оплате в будущем в соответствии с условиями договора (без учета возмещаемого НДС), без учета процентов. Проценты по коммерческому кредиту отражаются обособленно от указанной суммы кредиторской задолженности на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором сроком погашения процентов (Приказ 94н, п. 4 ПБУ 15/2008). Проценты по коммерческому кредиту признаются ежемесячно в течение срока отсрочки (рассрочки) в соответствии с п. 8.1 настоящей Единой учетной политики.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки),	В фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки

когда проценты за ее предоставление в договоре не установлены, и срок которой превышает 12 месяцев:	(рассрочки) (далее – приведенная стоимость) (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница между приведенной стоимостью и суммой кредиторской задолженности перед поставщиком в соответствии с условиями договора (без учета возмещаемого НДС) (далее – номинальная стоимость), которая будет уплачена в будущем, учитывается обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в качестве процентов по займу (Дт91 Кт60) (п. 13 ФСБУ 5/2019). Указанное положение не применяется, если отсрочка (рассрочка) платежа является обеспечением не исполненных обязательств поставщика в отношении приобретаемых запасов (услуги шефмонтажа, гарантийного обслуживания). Приведенная стоимость может определяться: прямым путем. В этом случае используется информация о покупках аналогичных товаров (работ, услуг) в близкие даты на условиях немедленной оплаты или цена, которую запрашивал контрагент, при условии немедленной оплаты; с помощью дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования берется процентная ставка, под которую покупатель на дату приобретения запасов мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении (в виде приобретаемых запасов) дополнительные заёмные средства, необходимые для приобретения запасов в аналогичных экономических условиях. Проценты в виде разницы между приведенной и номинальной стоимостью признаются ежемесячно в течение срока отсрочки (рассрочки) в соответствии с п. 8.1 настоящей Единой учетной политики.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки), когда проценты за ее предоставление в договоре не установлены, и срок которой не превышает 12 месяцев:	Фактическая себестоимость запасов формируется по номинальной стоимости

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов (в том числе драгоценные металлы или

драгоценные камни) фактическая себестоимость таких запасов формируется по справедливой стоимости.

При этом сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в фактическую себестоимость таких запасов не включаются и признаются в составе прочих расходов по мере их осуществления (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Оценка незавершенного производства и готовой продукции, а также учет полуфабрикатов собственного производства осуществляются в следующем порядке.

Для Организаций, не применяющих нормативную (плановую) себестоимость в массовом серийном производстве	Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости (с учетом косвенных затрат) (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция»
Для Организаций, применяющих нормативную (плановую) себестоимость в массовом серийном производстве без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	Оценка незавершенного производства и готовой продукции по видам продукции (работ, услуг) (указать конкретные виды продукции, работ услуг ЕПС 2145) производится по нормативной (плановой) себестоимости (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Нормативная (плановая) себестоимость формируется с учетом косвенных затрат (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Порядок расчета нормативной (плановой) себестоимости незавершенного производства и готовой продукции подлежит раскрытию в составе Учетной политики Организации. Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).
Для Организаций, применяющих нормативную (плановую) себестоимость в массовом серийном производстве с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	Оценка незавершенного производства и готовой продукции по видам продукции (работ, услуг) (указать конкретные виды продукции, работ услуг ЕПС 2145) производится по нормативной

	(плановой) себестоимости (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Нормативная (плановая) себестоимость формируется с учетом косвенных затрат (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Порядок расчета нормативной (плановой) себестоимости незавершенного производства и готовой продукции подлежит раскрытию в составе Учетной политики Организации. Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости осуществляется с использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).
Для организаций, вид деятельности которых (технологический процесс) не предусматривает наличие полуфабрикатов:	Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство» (Приказ 94н).
Для организаций, вид деятельности которых (технологический процесс) предусматривает наличие полуфабрикатов:	Организация отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» (Приказ 94н).

Учет и распределение затрат между конкретными видами готовой продукции, работ, услуг осуществляется в соответствии с п. 13 настоящей Единой учетной политики.

Остатки незавершенного производства по аннулированным заказам (за исключением материально-производственных запасов, которые имеют самостоятельное значение и могут быть использованы в деятельности Организации или реализованы) подлежат списанию в состав прочих расходов (п. 11, 16 ПБУ 10/99).

6.2. Особенности учета материалов

Способ учета поступления материалов	Объем раскрытия информации в учетной политике
Организации, которые отражают поступление материалов по учетным ценам, раскрывают в своей учетной политике следующую информацию:	Организация отражает поступление материалов (отдельных видов (групп) материалов) по учетным ценам; перечень отдельных видов (групп) материалов, поступление которых отражается по учетным ценам; порядок установления учетной цены, например, в качестве учетной цены при приобретении материалов и товаров используется средняя фактическая стоимость приобретения единицы учета материалов, сложившаяся по состоянию на конец

	последнего закрытого в учетной системе месяца. При этом отклонения в стоимости материалов или ТЗР отражаются обособленно; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отклонений в стоимости материалов.
Организации, которые отражают поступление материалов по фактическим затратам раскрывают в своей учетной политике следующую информацию:	Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости. При этом ТЗР, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала. В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно; порядок отражения ТЗР на счетах бухгалтерского учета.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

6.2.1. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства - это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полномерность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

6.2.2. Учет многооборотной тары

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

Многооборотная (залоговая) тара учитывается покупателем на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами.

Тара, предназначенная для хранения, транспортировки и продажи из нее товаров (тара- оборудование), являющаяся многооборотной, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 «Основные средства» в порядке, определенном разделом 3 настоящей Единой учетной политики.

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит Организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы Организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию. При этом информация о наличии и движении многооборотной тары отражается на забалансовом счете 017 «Многооборотная тара в эксплуатации до момента ее износа».

6.2.3. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезавакционное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по Организации устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В составе запасов с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

1) специальная одежда;

2) специальная оснастка - специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной оснастки и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

При передаче в эксплуатацию, возврате специальной одежды на склад в случае увольнения, перевода работника на другую работу, для которой выданная ему специальная одежда не предусмотрена нормами, по окончании сроков носки взамен получаемой новой производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете 013 «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, спецприспособлений, специальной одежды сроком службы не более 1 месяца).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды на счете 013 ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство

(эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

6.3. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по фактической себестоимости.

ТЗР, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

Порядок отражения товаров (в том числе, ТЗР) на счетах бухгалтерского учета подлежит раскрытию в учетной политике Организации

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему раскрытию в учетной политике Организации.

Вид осуществляемых операций	Порядок учета товаров
Для подразделений организаций, которые осуществляют розничную торговлю.	Подразделения Организации, осуществляющие розничную торговлю, отражают поступление товаров по стоимости приобретения. При отсутствии автоматизированного учета, позволяющего вести учет товаров в покупных ценах, допускается ведение учета товаров в продажных ценах с использованием счета 42 «Торговая наценка».
Для организаций, у которых есть операции по комиссионной торговле.	Организация (комиссионер) учитывает товары, принятые на комиссию от физических и юридических лиц (комитента) для продажи на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». Такие товары учитываются в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая налог на добавленную стоимость (т.е. по ценам, согласованным с комитентом). Организация (комиссионер) по мере продажи (отпуска) товара покупателю списывает его стоимость с указанного забалансового счета.

6.4. Учет запасов, находящихся в пути

Запасы (материалы, товары), принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как запасы, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета запасов (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные запасы.

6.5 Отпуск и списание запасов

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы (п. 38 ФСБУ 5, п. 23, 24 МСФО (IAS) 2).

Себестоимость единицы урансодержащих материалов и товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается одним из следующих способов:

по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО);

по средней себестоимости.

Выбранный способ устанавливается в учетной политике Организации.

6.6. Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019). Порядок формирования резерва под обесценение запасов раскрыт в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

В случае если запасы предполагаются к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), такие запасы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы» с раскрытием по отдельной строке в случае существенности.».

5. Пункта 9.4 дополнить абзацами 9-11 следующего содержания:

«Списание целевых средств со счета 86 «Целевое финансирование» производиться в корреспонденции со счетами:

учета затрат по уставной деятельности – при направлении средств целевого финансирования на содержание Организации (текущие расходы). При этом

списание целевых средств, использованных на приобретение запасов, отражается в момент отпуска запасов на цели деятельности Организации (не в момент принятия к учету запасов);

83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР, финансовых вложений (на момент принятия активов к учету)».

6. Пункт 11.1 дополнить абзацами следующего содержания:

Организация в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с индивидуальной заявкой и/или заказом на поставку (например, ремонтных производствах);

в единичном или мелкосерийном производстве;

при производстве уникальной продукции, специальных инструментов или опытных образцов;

при крупномасштабных заказах, когда для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) требуется продолжительный период времени, превышающий отчетный период (например, при выполнении научно-исследовательских работ, в машиностроении и т.д.).

Позаказный учет затрат ведется как минимум по каждому исполняемому договору.

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» (п.9 ПБУ 10/99).

7. Пункт 11.2 удалить.

8. В пункте 13:

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной. Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (п. 19 ПБУ 4/99).»;

дополнить пункт после абзаца двенадцатого абзацем следующего содержания:

«Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.».

9. Пункт 2 приложения № 3 изложить в следующей редакции:

«2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

2.1. Создание резерва

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП) (п. 28 ФСБУ 5/2019).

*ЧСП - предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ПБУ 5/2018).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

1) неликвидные запасы,

2) невостребованные запасы,

3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

К неликвидным относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту.

К невостребованным запасам относятся кондиционные запасы, которые Организация не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (более 12 месяцев), либо они не заявлены к использованию в текущем финансовом году или на следующие финансовые годы. Не считаются невостребованными объекты запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначенные для производственных нужд.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

Для анализа запасов с целью определения невостребованных объектов выявляются запасы, не используемые в обычной деятельности Организации в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Перевод запасов в категорию невостребованных осуществляется на основе прогноза структурных подразделений - инициаторов закупки данных запасов

и/или инвентаризационной комиссии Организации об использовании запасов в обычной деятельности Организации. Если выявленные запасы не планируется использовать в обычной деятельности Организации, они переводятся в категорию невостребованных.

В категорию невостребованных также могут быть переведены запасы, которые в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, использовались в производственных целях Организации, но по оценке структурного подразделения – инициатора закупки данные запасы не планируется использовать в обычной деятельности в дальнейшем.

В аналитическом учете неликвидные и невостребованные запасы отражаются обособленно.

Наличие товаров и готовой продукции, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид, определяется ежеквартально на основании аналитических процедур.

Материалы, незавершенное производство, предназначенные для использования в производстве готовой продукции (работ, услуг), учтенные по фактической себестоимости, не обесцениваются (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

В случае если снижение цены материалов, незавершенного производства указывает на то, что себестоимость готовой продукции (работ, услуг) превышает цену реализации за минусом расходов на продажу, указанные активы обесцениваются до их ЧСП (п. 29 ПБУ 5/2018, п. 32 МСФО (IAS) 2).

При оценке ЧСП принимаются во внимание намерения Организации в отношении объектов запасов:

1) ЧСП запасов, предполагаемых в дальнейшем для реализации, определяется исходя из возможной цены реализации за минусом расходов на продажу;

2) ЧСП запасов, не предполагаемых в дальнейшем для реализации и использования в обычной деятельности, принимается равной нулю;

3) ЧСП материалов, незавершенного производства, используемых в производстве готовой продукции (работ, услуг), себестоимость которой превышает цену ее реализации за минусом расходов на продажу, определяется в величине, приходящейся на такие материалы, незавершенное производство доли цены реализации указанной готовой продукции (работ, услуг).

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам,

соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019)

2.2. Восстановление резерва при выбытии запасов, в отношении которых был сформирован резерв под обесценение

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по аналитикам его признания (п. 31 ФСБУ 5/2019).

2.3. Корректировка резерва

Корректировка резерва под обесценение запасов осуществляется:

1) по результатам инвентаризации имущества не реже чем один раз на конец отчетного года - в отношении сумм резерва по неликвидным запасам;

2) ежеквартально на основании оценки невостребованных запасов, готовой продукции/товаров, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид - в отношении сумм резерва по соответствующим запасам.

Если по результатам инвентаризации и (или) оценки ЧСП запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их ЧСП путем увеличения резерва под обесценение. В случае если ЧСП запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их ЧСП путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по аналитикам его признания (п. 31 ФСБУ 5/2019).

2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы» или по группе статей «Прочие внеоборотные активы» (в зависимости от срочности).

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию сумма резерва под обесценение запасов на начало и конец отчетного периода, а также информация об использовании и восстановлении резерва.».

10. В приложении № 5:

по всему тексту заменить год 2017 на 2019, 2018 на 2020, 2019 на 2021;

в форме отчета об изменениях капитала в заголовочной части код «0710003» заменить кодом «0710004», по тексту формы код «0710023» заменить кодом «0710004»;

в форме отчета о движении денежных средств в заголовочной части код «0710004» заменить кодом «0710005», по тексту формы код «0710004» заменить кодом «0710005»;

в форме отчета о целевом использовании средств в заголовочной части код «0710006» заменить кодом «0710003»;

форму бухгалтерского баланса и раскрытия 2-8, 4-1, 5-1-1 и 16-1 изложить в редакции согласно приложению к настоящим изменениям, дополнить раскрытиями 2-10 и 16-2 в редакции согласно приложению к настоящим изменениям (файл в формате Excel).

11. По тексту приложения № 7 аббревиатуру «МПЗ» заменить словом «запасы» в соответствующем падеже.

12. Приложение № 8 изложить в следующей редакции:

«Приложение № 8
к Единой учетной политике
для целей бухгалтерского учета

ФОРМЫ ВИЗУАЛИЗАЦИИ ЭЛЕКТРОННЫХ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Формы визуализации электронных первичных учетных документов по учету материальных ценностей

Форма № МЦ-01

_____

наименование организации, адрес, ИНН/КПП

Приходный ордер №_____ от _____

Получатель (структурное подразделение/склад)
_____

Поставщик / Отправитель (структурное подразделение)[1]
_____

Основание (наименование, дата, номер документа)
_____

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)_____

[1] Структурное подразделение - для приемки МЦ, поступающих на склад из структурных подразделений организации

Корреспонденция счетов		№ п/п	Материальные ценности			Единица измерения	Количество	Цена единицы руб.	Сумма без учета НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего, с учетом НДС, руб.	Содержание драгоценных металлов и драгоценных камней
Дебет, Счет, с/счет	Кредит, Счет, с/счет		Наименование	Номенклатурный номер	Номер партии							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
						Итого		X				X

Блок «Параметры. МЦ, содержащие ядерные материалы»*

№ п/п	Номер контейнера	% обогащения	Кол-во мест	Масса (кг)				% содержания	% содержания
				лигатурная	Чистая	урана	брутто		

	(емкости)					235		влаги	урана
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

* применимо для организаций, осуществляющих оперативно-технический учет ЯМ в централизованных учетных системах, включается в форму для оформления соответствующих операций

Принял _____ _____ _____

должность ФИО подпись

Форма № МЦ-02

наименование организации, адрес, ИНН/КПП

Накладная на перемещение объектов МЦ №_____ от_____

Отправитель (структурное подразделение / склад)

_____

Получатель[2]

_____

_____

Основание (наименование, дата, номер документа)

_____

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)_____

Корреспонденция счетов	№ п/	Материальные ценности	Единица измере-	Количество	Цена единицы,	Сумма, руб.	Содержание драгоценных металлов

[2] Для внутреннего перемещения - структурное подразделение/склад получатель; для перемещения между организациями – организация получатель, наименование, адрес, ИНН/КПП

Дебет, Счет, с/счет	Кредит, Счет, с/счет	п	Наиме-нование	Номенклатурный номер	Номер партии	ния		руб.		и драгоценных камней
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
						Итого		X		X

Блок «Параметры. Спирт»*

№ п/п	Погружение спиртометра	Температура спирта	Крепость %%	Множитель	Водно-спиртовой раствор	
					Единица измерения	Количество
1	2	3	4	5	6	7

* включается в форму для оформления соответствующих операций

Блок «Параметры. МЦ, содержащие ядерные материалы»**

№ п/п	Номер контейнера (емкости)	% обогащения	Кол-во мест	Масса (кг)				% содержания влаги	% содержания урана
				лигатурная	Чистая	урана 235	брутто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

** применимо для организаций, осуществляющих оперативно-технический учет ЯМ в централизованных учетных системах, включается в форму для оформления соответствующих операций

Отпустил _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Получил _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Форма № МЦ-03

Утверждаю

_____ _____ _____ _____

должность ФИО подпись

_____

наименование организации, адрес, ИНН/КПП

_____

_____

наименование структурного подразделения

Акт о списании объектов МЦ №_____ от_____

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от «___» _____ № ____, произвела осмотр _____

(пришедших в негодность, морально устаревших и др.)

объектов МЦ _____ и признала их подлежащими списанию и утилизации.

(находящихся в эксплуатации, на складе и др.)

№ п/п	Материальные ценности			Единица измерения	Количество	Балансовая стоимость / стоимость учета на забалансе, руб.		Содержание драгоценных металлов и драгоценных камней	Причина списания[3]
	Наименование	Номенклатурный номер	Номер партии			За единицу	Всего		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
				Итого		X			

Заключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов МЦ установлено:

_____

_____

(объекты МЦ не подлежат ремонту, не могут быть использованы в производственном цикле, не востребованы другими филиалами или сторонними потребителями др.)

По результатам списания объекты МЦ подлежат сдаче в утиль (лом), который: _____

(подлежит оприходованию по номенклатуре/в количестве, уничтожен в присутствии комиссии и др.)

[3] В случае взыскания материального ущерба с виновных лиц указать номер и дату распорядительного документа

Председатель комиссии: _____

Должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи

Материально-ответственное лицо:

Должность	подпись	расшифровка подписи

Форма № МЦ-04

наименование организации

Акт об использовании (расходе) объектов МЦ №_____ от_____

Подразделение-потребитель_____

_____

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)_____

№ п/п	Материальные ценности			Единица из-мерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб	Содержание драгоценных металлов и драгоценных камней	Назначение использования (основание)[4]
	Наименова-ние	Номенклатурный номер	Номер партии						
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
				Итого		X			

[4] на ремонт/наименование объекта/инвентарный номер/номер карточки НКС;
- сувенирная продукция/мероприятие/приказ;
- цеховые нужды;
- МВЗ / заказ / СПП и пр.

Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи

2. Формы визуализации электронных первичных учетных документов по учету основных средств

Форма № ОС-01

Утверждаю организация-сдатчик
Утверждаю организация-получатель

_____ _____ _____
_____ _____ _____
должность ФИО подпись
должность ФИО подпись

Организация-
сдатчик_____
_____

наименование, адрес, ИНН/КПП

Организация-получатель_____
_____

наименование, адрес, ИНН/КПП

Основание для составления акта_____
____

наименование, дата, номер документа

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (групп объектов основных средств) №_____ от _____

1. **Сведения об объекте основных средств (группе объектов основных средств)**

№ п/п	Общие сведения об объекте основных средств (группе объектов основных средств)				Сведения о состоянии объекта основных средств (группы объектов основных средств) на дату передачи				Сведения об объекте основных средств (группе объектов основных средств) на дату принятия к учету				Идентификатор государственного контракта,
	Наименование объекта	Год выпуска / постройки	ОКОФ	Номер	Договорная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Фактический срок эксплуатации,	Остаточная стоимость объекта, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к учету, руб.	Срок полезного использования мес.	Способ начисления амортиза	Доля в праве общей собствен	

				инвентарный	заводской / паспорта	амортизационной группы		для целей БУ	для целей НУ	мес.	по данным БУ	по данным НУ	для целей БУ	для целей НУ	для целей БУ	для целей НУ	ции	ности, %	договора (соглашения)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

2. Индивидуальная характеристика объекта основных средств (группы объектов основных средств)

_____

_____

объект основных средств, приспособления, принадлежности, наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, качественные и количественные характеристики, содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.), условия использования, другие характеристики

3. Наименование структурного подразделения_____

__

4. **Аналитические признаки**_____
_____

5. **Заключение комиссии**_____
_____

Председатель комиссии _____ _____
_____
должность ФИО
подпись
Члены комиссии
_____ _____
_____
должность ФИО
подпись

Сдал _____ _____ _____ Принял _____
_____ _____
должность ФИО подпись
должность ФИО подпись
Проверил _____ _____ _____ Проверил _____
_____ _____
должность ФИО подпись
должность ФИО подпись

Форма № ОС-02

наименование организации

Сдатчик_____
_____

наименование структурного подразделения

Получатель_____
_____

наименование структурного подразделения

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств №_____ от _____

Номер п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Стоимость объекта		Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)
			Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	
1	2	3	4	5	6

Аналитические
признаки_____
_____

Сдал _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Принял _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Проверил _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Форма № ОС-03

Утверждаю

_____ _____ _____

должность ФИО подпись

наименование организации

Заказчик_____

_____

наименование структурного подразделения

Исполнитель_____
_____

наименование структурного подразделения / организации

Основание для составления
акта_____
____

наименование, дата, номер документа

Акт о приеме-сдаче реконструированных, модернизированных объектов основных средств №_____ от _____

1. Сведения об объектах основных средств, стоимости выполненного объема работ

№ п/п	Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи на реконструкцию, модернизацию							Стоимость выполненного объема работ, связанных с реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, руб.		Сведения о состоянии объектов основных средств после реконструкции, модернизации				Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)
	Инвентарный номер	Наименование объекта	Остаточная стоимость объекта, руб.		Срок полезного использования, мес.		Фактический срок эксплуатации,	Реконструкция, модернизация	Прочее	Стоимость объекта, руб.		Срок полезного использования, мес.		
			по данным	по данным НУ	для целей БУ	для целей НУ				по данным БУ	по данным НУ	для целей БУ	для целей НУ	

			БУ				мес.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

2. Аналитические признаки_____

3. Изменение комплектации объектов основных средств после реконструкции, модернизации

_____

изменение состава приспособлений, принадлежностей, конструктивных элементов и т.д., содержания драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)

4. Заключение комиссии_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность ФИО подпись

Члены комиссии

_____ _____

_____

должность ФИО

подпись

Сдал _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Принял _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Проверил _____ _____ _____

должность ФИО

подпись

Форма № ОС-04

Утверждаю

_____ _____ _____

должность ФИО подпись

наименование организации

наименование структурного подразделения

Основание для составления акта_____

наименование, дата, номер документа

Акт о списании (ликвидации) объекта основных средств (групп объектов основных средств) №_____ от _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств (групп объектов основных средств)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.		Остаточная стоимость, руб.		Причина списания	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)
			по данным БУ	по данным НУ	по данным БУ	по данным НУ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. **Индивидуальная характеристика объекта основных средств (групп объектов основных средств)**

_____

_____

объект основных средств, приспособления, принадлежности, наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, качественные и количественные характеристики, содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.), условия использования, другие характеристики

3. **Аналитические признаки**_____

_____

4. **Заключение комиссии**_____

_____

Председатель комиссии _____ _____

_____

должность ФИО

подпись

Члены комиссии

_____ _____

_____

должность ФИО

подпись

5. **Результаты списания**_____

_____

Проверил _____ _____
_____».
должность ФИО
подпись

Приложение № 2
к приказу ПАО «ППГХО»
от 28.12.2020.№ 100/1541-П

Изменения,
которые вносятся в Учетную политику для целей налогового учета,
утвержденную приказом ПАО «ППГХО» от 25.12.2014 № 100/623-П

1. Пункт 3.1.2 раздела «Общие положения»:

после абзаца пятого дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Регистры налогового учета ведутся Организациями в системах управления ресурсами предприятия (учетные системы) в виде специальных форм в электронном виде.

Хранение регистров налогового учета в подписанном виде осуществляется на бумажном носителе и/или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Организации осуществляют хранение в виде электронных документов, следующих итоговых (сводных) налоговых регистров, используемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, а также для заполнения данных налоговой декларации по налогу на прибыль:

«Единый налоговый регистр (свод)» – для организаций-участников, консолидированной группы налогоплательщиков;

«Доходы от реализации», «Внереализационные доходы», «Прямые расходы по реализации готовой продукции (работ, услуг)», «Косвенные расходы», «Внереализационные расходы» – для организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Остальные налоговые регистры, детализирующие показатели итоговых (сводных) налоговых регистров, хранятся в системах управления ресурсами предприятия (учетных системах).»;

абзац восьмой признать утратившим силу.

2. Абзацы второй и третий пункта 4.3.3 подпукта «Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство» раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«1) при списании материалов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми – по стоимости единицы запасов;

2) при списании прочих видов сырья и материалов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается одним из следующих способов – по средней стоимости или по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).».

3. Пункт 4.3.6.9 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«3.5.11. Применение повышающих коэффициентов
к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2, в отношении имущества, состав которого определен п. 1 ст. 259.3 НК РФ.

Коэффициент 3, в отношении имущества, состав которого определен п. 2 ст. 259.3 НК РФ.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

Одновременное применение к основной норме амортизации более одного повышающего коэффициента не допускается.».

4. В пункте 4.3.7.1 раздела «Налог на прибыль»:

наименование пункта 4.3.7.1 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Расходы на ремонт ОС и иного имущества»;

абзац первый изложить в следующей редакции:

«Расходы на ремонт ОС и иного имущества признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт ОС и иного имущества учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва).».

5. В пункте 4.5.1 раздела «Налог на прибыль»:

в табличной части (строка «Доходы, полученные в результате ликвидации имущества, графа «Момент признания дохода») слова «Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету, или» исключить;

в табличной части (строка «Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы», графа «Момент признания расхода») слова «Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы» заменить словами «Дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ)».

6. В абзаце втором пункта 4.5.3 раздела «Налог на прибыль» слова «выводимых из эксплуатации ОС (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации),» заменить словами «выводимых из эксплуатации ОС, сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации».

7. Пункт 5.8.1 раздела «НДС» дополнить абзацем следующего содержания:

«В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ, Организации принимают к вычету сумму НДС со стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав,

приобретенных для оказания услуг, выполнения работ, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации. Исключением являются операции, предусмотренные в ст. 149 НК РФ.».

8. Абзац девятый пункта 5.8.3 раздела «НДС» после слов «по товарам (работам, услугам),» дополнить словами «в том числе ОС и НМА,».

9. Пункт 5.8.6 раздела «НДС» изложить в следующей редакции:

«5.8.6. Вычет НДС при приобретении (создании) ОС, НМА, оборудования к установке

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении (создании), либо уплаченных ею при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации ОС, НМА, оборудования к установке, а также товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с приобретением (созданием) ОС, НМА, оборудования к установке, производятся после принятия на учет данных объектов, товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с их приобретением (созданием) и при выполнении остальных условий, предусмотренных положениями раздела 5.8.1учетной политики.

При этом под принятием на учет ОС, НМА, оборудования к установке, а также товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с их приобретением (созданием), следует понимать:

в отношении оборудования к установке – принятие к бухгалтерскому учету на счет 07 «Оборудование к установке»;

в отношении объектов ОС – принятие к бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в отношении объектов НМА (приобретение) – принятие к бухгалтерскому учету на счет 04 «Нематериальные активы».

в отношении объектов НМА (создание) – принятие к бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Соблюдение положений настоящего пункта является обязательным для Организаций, присоединившихся к системе налогового мониторинга.».

10. Абзац тридцать второй пункта 9.3 изложить в следующей редакции:

«Для заполнения в декларации по налогу на добычу полезных ископаемых графы 2 «Количество добытого полезного ископаемого» Раздела 6 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости», при приведении показателей количества добытого полезного ископаемого к общей единице измерения, Объединение использует методику определения количества добытых полезных ископаемых по средневзвешенной величине».

11. Абзацы первый, второй Приложения 2 изложить в следующей редакции:

«Приказом ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/827@ утверждены форма налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме. В разделе 6 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» в графе 4 строки 110 производится определение суммы расходов по

добыче отдельных полезных ископаемых, при этом в графе 2 указывается количество добытого полезного ископаемого (по каждому полезному ископаемому независимо от того, по какому из них оценка производится исходя из расчетной стоимости) и все показатели количества добытого полезного ископаемого приводятся к общей единице измерения.

В соответствии со статьей 339 НК РФ Объединением применяются разные методы оценки определения количества добытых полезных ископаемых. Для заполнения графы 2 строки 110 принята методика определения количества добытых полезных ископаемых по средневзвешенной величине».