**Приложение № 2 к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Консолидированная финансовая отчетность эмитента**

Нексиа Пачоли

# КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Приаргунское производственное горно-химическое объединение»

и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

**Содержание**


Консолидированный отчет о финансовом положении 7

Консолидированный отчет отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 8

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 9

Консолидированный отчет о движении денежных средств 10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 11

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ППГХО» («Организация») (ОГРН 1027501067747; 674650 Забайкальский край, Краснокаменский район, г. Краснокаменск, проспект Строителей, д.11) и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

## Основание для выражения мнения

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

соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 29 «Непрерывность деятельности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, в котором:
- указаны выявленные факторы, которые могут свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности (чистый убыток, отрицательный денежный поток от текущей деятельности);
- указано, что отсутствует существенная неопределенность, связанная с факторами, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность;
- приведена информация о планах Группы по стабилизации и развития бизнеса в связи с вышеуказанными обстоятельствами.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

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

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

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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



О.В. Комиссарова

«27» апреля 2021 года

М.П.



| тысяч рублей | Прим. | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| Основные средства | 11 | 19 846 801 | 17 616 976 |
| Нематериальные активы | 12 | 775 525 | 760 537 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 13 | 1 855 516 | 1 866 364 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | | 48 857 | - |
| Отложенные налоговые активы | | 6 548 | - |
| **Итого внеоборотные активы** | | **22 533 247** | **20 243 877** |
| Товарно-материальные запасы | 14 | 2 400 241 | 1 958 821 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 15 | 2 071 346 | 2 460 726 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 3 480 | 1 125 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 41 512 | 49 156 |
| Займы выданные | 17 | 825 305 | 787 000 |
| **Итого оборотные активы** | | **5 341 884** | **5 256 828** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **27 875 131** | **25 500 705** |
| **КАПИТАЛ** | 18 | | |
| Акционерный капитал | | 10 329 | 5 220 |
| Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции | | 33 770 593 | 30 327 201 |
| Накопленный убыток | | (16 695 838) | (14 922 434) |
| **Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО»** | | 17 085 084 | 15 409 987 |
| Неконтролирующая доля участия | | 682 | 698 |
| **ИТОГО КАПИТАЛ** | | **17 085 766** | **15 410 685** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Кредиты и займы | 23 | 773 652 | - |
| Резервы | 19 | 2 630 429 | 3 841 266 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 20 | 449 816 | 646 146 |
| Отложенные налоговые обязательства | 21 | 287 623 | 176 871 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 22 | 3 198 070 | 3 067 211 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | | **7 339 590** | **7 731 494** |
| Кредиторская задолженность и начисления | 24 | 2 996 462 | 1 874 384 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 24 | 197 917 | 206 423 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | 1 206 | 1 335 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 20 | 196 245 | 179 935 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 22 | 57 945 | 96 449 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | **3 449 775** | **2 358 526** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **10 789 365** | **10 090 020** |
| **ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **27 875 131** | **25 500 705** |

Киселев И.А.
Генеральный директор

27 апреля 2021 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетости.

| тысяч рублей | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Выручка от реализации | 5 | 13 219 730 | 12 034 890 |
| Себестоимость реализованной продукции | 6 | (13 019 366) | (12 413 368) |
| **Валовый убыток** | | **200 364** | **(378 478)** |
| Административные расходы и расходы по продаже продукции | 7 | (1 620 949) | (1 594 688) |
| Доход/(убыток) от обесценения основных средств | 11 | 38 983 | (2 252 635) |
| Убыток от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки | | (73 577) | (3 055) |
| (Начисление)/восстановление резерва под обесценение запасов | | (40 991) | 199 516 |
| Прочие доходы, нетто | 9 | 4 811 | 105 501 |
| **Операционный убыток** | | **(1 491 359)** | **(3 923 839)** |
| Финансовые доходы | 8 | 31 991 | 18 702 |
| Финансовые расходы | 8 | (245 518) | (216 625) |
| Доля в результатах ассоциированных организаций | 13 | (10 848) | (176 378) |
| **Убыток до налога на прибыль** | | **(1 715 734)** | **(4 298 140)** |
| Налог на прибыль | 10 | (93 717) | (177 659) |
| **УБЫТОК ЗА ПЕРИОД** | | **(1 809 451)** | **(4 475 799)** |
| **Итого убыток за период, причитающийся** | | | |
| Акционерам ПАО «ППГХО» | | (1 809 467) | (4 475 825) |
| Неконтролирующей доле участия | | 16 | 26 |
| **Итого убыток за период** | | **(1 809 451)** | **(4 475 799)** |
| ***Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка*** | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | | 45 070 | 12 560 |
| Соответствующий налог на прибыль | | (9 013) | (2 512) |
| **Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков** | | **36 057** | **10 048** |
| **СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД** | | **(1 773 394)** | **(4 465 751)** |
| **Итого убыток за период, причитающийся** | | | |
| Акционерам ПАО «ППГХО» | | (1 773 410) | **(4 465 777)** |
| Неконтролирующей доле участия | | 16 | 26 |
| **Итого общий совокупный убыток за период** | | **(1 773 394)** | **(4 465 751)** |
| **Убыток на акцию** | | | |
| Средневзвешенный базовый убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО» | | (0,19) | (0,55) |
| Средневзвешенное количество акций в обращении | | 9 300 257 | 8 065 425 |

Киселев И.А.
Генеральный директор

27 апреля 2021 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

| тысяч рублей | Прим. | Капитал акционеров ПАО «ППГХО» | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Акционерный капитал | Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции | Нераспределенная прибыль/ убыток | ИТОГО | Неконтролирующая доля участия | ИТОГО КАПИТАЛ |
| **На 1 января 2019 года** | | **5 220** | **26 070 470** | **(10 456 657)** | **15 619 033** | **690** | **15 619 723** |
| (Убыток)/прибыль за период | | - | - | (4 475 825) | (4 475 825) | 26 | **(4 475 799)** |
| **Прочий совокупный убыток** | | | | | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | 19 | - | - | 12 560 | 12 560 | - | **12 560** |
| Соответствующий налог на прибыль | | - | - | (2 512) | (2 512) | - | **(2 512)** |
| Итого прочий совокупный убыток | | - | - | **10 048** | **10 048** | - | **10 048** |
| **Итого совокупный (убыток)/доход за период** | | - | - | **(4 465 777)** | **(4 465 777)** | 26 | **(4 465 751)** |
| **Операции с акционерами, отраженные в капитале** | | | | | | | |
| Эмиссия акций | 18 | - | 4 256 731 | - | 4 256 731 | - | **4 256 731** |
| Дивиденды объявленные | | - | - | - | - | (18) | **(18)** |
| **Итого операции с акционерами** | | - | **4 256 731** | - | **4 256 731** | **(18)** | **4 256 713** |
| **На 31 декабря 2019 года** | | **5 220** | **30 327 201** | **(14 922 434)** | **15 409 987** | **698** | **15 410 685** |
| (Убыток)/прибыль за период | | - | - | (1 809 435) | (1 809 435) | (16) | **(1 809 451)** |
| **Прочий совокупный (убыток)/доход** | | | | | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | 19 | - | - | 45 070 | 45 070 | | **45 070** |
| Соответствующий налог на прибыль | | - | - | (9 013) | (9 013) | | **(9 013)** |
| Итого прочий совокупный доход | | - | - | 36 057 | 36 057 | | **36 057** |
| **Итого совокупный (убыток)/доход за период** | | - | - | **(1 773 378)** | **(1 773 378)** | **(16)** | **(1 773 394)** |
| **Операции с акционерами, отраженные в капитале** | | | | | | | |
| Эмиссия акций | 18 | 5 109 | 3 443 392 | | 3 448 501 | | **3 448 501** |
| Дивиденды объявленные | | - | - | (26) | (26) | | **(26)** |
| **Итого операции с акционерами** | | **5 109** | **3 443 392** | **(26)** | **3 448 475** | - | **3 448 475** |
| **На 31 декабря 2020 года** | | **10 329** | **33 770 593** | **(16 695 838)** | **17 085 084** | **682** | **17 085 766** |

Киселев И.А.
Генеральный директор
27 апреля 2021 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

| тысяч рублей | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки по текущей деятельности** | | | |
| Убыток до налога на прибыль: | | (1 715 734) | (4 298 140) |
| *Поправки:* | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 11,12 | 895 607 | 1 087 699 |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам и премиям | | 617 673 | 569 498 |
| (Восстановление)/начисление резерва под обесценение запасов | | 40 991 | (199 516) |
| (Убыток)/доход от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки | 15 | 73 577 | 3 055 |
| Финансовые доходы | 8 | (31 991) | (18 702) |
| Финансовые расходы | 8 | 234 288 | 216 625 |
| Убыток от обесценения основных средств | 11 | (38 983) | 2 252 635 |
| Доля в результатах ассоциированных организаций | 13 | 10 848 | 176 378 |
| Выбытие доли в ассоциированной организации | 13 | - | (131 939) |
| (Восстановление)/начисление резерва по пенсионным обязательствам | 19 | 11 230 | (12 560) |
| Прибыль от выбытия прочих активов, нетто | 9 | (236 407) | (25 231) |
| **Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль** | | **(138 901)** | **(380 198)** |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | 449 854 | 245 431 |
| Изменение запасов | | (331 038) | 64 069 |
| Уменьшение резервов по пенсионным обязательствам | | (13 555) | (22 770) |
| Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и начислений | | (1 276 823) | (1 328 777) |
| Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам | | (198 312) | 60 706 |
| **Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов** | | **(1 508 775)** | **(1 361 539)** |
| Налог на прибыль уплаченный | | (77 939) | (1 121) |
| Погашение процентов по кредитам и займам | | (37 862) | (198 847) |
| **Итого выбытие денежных средств по текущей деятельности** | | **(1 624 576)** | **(1 561 507)** |
| **Денежные потоки по инвестиционной деятельности** | | | |
| Приобретение внеоборотных активов | | (888 601) | (823 734) |
| Приобретение ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством | | (2 279 416) | (1 599 352) |
| Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов | | 6 525 | 7 952 |
| Проценты полученные | | 31 764 | 12 933 |
| Заемные средства, предоставленные другим организациям | | (4 326 354) | (787 000) |
| Поступления от погашения займов | 17 | 4 288 049 | - |
| **Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности** | | **(3 168 033)** | **(3 189 201)** |
| **Денежные потоки по финансовой деятельности** | | | |
| Погашение обязательств по аренде | | (180 105) | (161 364) |
| Поступление заемных средств | | 3 218 115 | 4 072 077 |
| Погашение заемных средств | | (2 444 463) | (4 817 424) |
| Поступления от государственных субсидий | 22 | 742 943 | 1 403 212 |
| Взносы акционеров | 18 | 3 448 501 | 4 256 731 |
| Дивиденды выплаченные | | (26) | - |
| **Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности** | | **4 784 965** | **4 753 232** |
| **(Уменьшение)/Увеличение денежных средств и их эквивалентов** | | **(7 644)** | **2 524** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на 1 января** | | **49 156** | **46 632** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря** | | **41 512** | **49 156** |

Киселев И.А.
Генеральный директор

27 апреля 2021 года

Ракецкая Т. П.
Главный бухгалтер

| **Примечание** | | **Стр.** |
|---|---|---|
| 1. | Общие положения | 12 |
| 2. | Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности | 13 |
| 3. | Основные положения учетной политики | 15 |
| 4. | Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию | 29 |
| 5. | Выручка | 30 |
| 6. | Себестоимость реализованной продукции | 30 |
| 7. | Административные расходы и расходы по продаже продукции | 31 |
| 8. | Финансовые доходы и расходы | 31 |
| 9. | Прочие доходы и расходы | 31 |
| 10. | Налог на прибыль | 32 |
| 11. | Основные средства | 32 |
| 12. | Нематериальные активы | 34 |
| 13. | Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 34 |
| 14. | Товарно-материальные запасы | 35 |
| 15. | Дебиторская задолженность и авансы выданные | 36 |
| 16. | Денежные средства и эквиваленты | 37 |
| 17. | Займы выданные | 37 |
| 18. | Капитал и резервы | 37 |
| 19. | Резервы | 38 |
| 20. | Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде | 40 |
| 21. | Активы и обязательства по отложенному налогу | 41 |
| 22. | Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства | 41 |
| 23. | Кредиты и займы | 42 |
| 24. | Кредиторская задолженность | 42 |
| 25. | Финансовые инструменты и риски | 43 |
| 26. | Представление финансовых инструментов по категориям оценки | 47 |
| 27. | Условные и договорные обязательства | 47 |
| 28. | Операции со связанными сторонами | 48 |
| 29. | Непрерывность деятельности | 50 |
| 30. | События после отчетной даты | 50 |

# 1. Общие положения

## (а) Общие сведения о Группе

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

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

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

Основным акционером Общества является АО «Атомредметзолото». Доля АО «Атомредметзолото» в уставном капитале Общества на 31 декабря 2020 года составляет 96,99 процента (2019 год: 96,99 процента).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года материнской компанией АО «Атомредметзолото» являлось АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 84,51 процента акций Общества. АО «Атомэнергопром» контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом»). ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ. Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера, а также является конечной контролирующей стороной в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

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

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

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

Среднесписочная численность работающих в Группе за 2020 год составляла 6 008 человек (2019 год: 6 054 человек).

## (б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### (в) Организационная структура Группы

Список дочерних обществ Группы приводится ниже:

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

** Доля Общества в уставном капитале на конец 2020 и 2019 годов не менялась.*

Все дочерние общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

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

**(б) База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

**(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

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

**(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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

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

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

# 3. Основные положения учетной политики

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

## (a) Принципы консолидации

### *(i) Дочерние общества*

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем обществе, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

### *(ii) Потеря контроля*

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

## (b) Операции в иностранной валюте

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

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

## (c) Финансовые инструменты

### *(i) Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на

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

### *(ii) Классификация финансовых активов*

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

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

Группа классифицирует *долговые инструменты* по следующим категориям:

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

### *(iii) Методы оценки*

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2020 и 2019 года у Группы нет финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

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

### *(iv) Последующая оценка финансовых активов*

Группа оценивает все *долевые инструменты* по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по

справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

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

### *(v) Реклассификация финансовых активов*

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

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

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

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

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

### *(vii) Списание финансовых активов*

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

### *(viii) Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признание финансовых активов когда:

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

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

### *(ix) Производные финансовые инструменты*

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

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

### *(x) Классификация финансовых обязательств*

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

### *(xi) Прекращение признания финансовых обязательств*

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

### (d) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

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

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

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

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

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

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

### (g) Заемные средства

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

### (h) Акционерный капитал

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

### (i) Основные средства

#### *(i) Признание и оценка*

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда,

все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж, удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

### *(ii) Затраты по займам*

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

(a) Группа отражает расходы по квалифицируемому активу;

(b) несет затраты по кредитам,

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

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

### *(iii) Последующие затраты*

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

### *(iv) Амортизация*

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

### *(v) Обесценение основных средств*

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в случае, если изменяются факторы оценки, использованные

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

## (j) Аренда

### *(i) Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

### *(ii) Арендные обязательства*

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

### *(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов*

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

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

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

## (k) Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

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

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

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

## (l) Нематериальные активы

### *(i) Лицензии на недропользование*

Лицензии на недропользование учитываются в составе нематериальных активов (Примечание 12).

### *(ii) Прочие нематериальные активы*

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

### *(iii) Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

### *(iv) Амортизация*

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

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

| | |
|---|---|
| Лицензии, за исключением лицензий на недропользование | 2-3 года; |
| Прочие нематериальные активы | 3-5 лет. |

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

## (m) Запасы

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

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

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

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

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

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

(d) продажа ожидается в течение одного года,

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

## (o) Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

## (p) Государственные субсидии

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

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

## (q) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину

которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

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

### *(i) Обязательства по охране окружающей среды*

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

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

## (r) Выручка

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

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

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

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

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

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

### (s) Прочие расходы

#### *(i) Социальные расходы*

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

### (t) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

### (u) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

#### *(i) Текущий налог*

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих

по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

### *(ii) Отложенный налог*

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые общества и совместные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

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

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

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

# 5. Выручка

| **тысяч рублей** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| Реализация урана | 9 180 059 | 7 532 834 |
| Реализация электроэнергии и мощности на оптовом рынке | 1 821 173 | 1 837 134 |
| Реализация угля | 1 597 770 | 2 059 361 |
| Реализация теплоэнергии и мощности на оптовом рынке | 385 192 | 371 532 |
| Оказание услуг по сбору, очистке и распределению вод | 97 008 | 78 861 |
| Оказание услуг аренды | 59 523 | 32 827 |
| Оказание прочих услуг | 51 650 | 73 592 |
| Прочая выручка | 27 355 | 48 749 |
| **ИТОГО** | **13 219 730** | **12 034 890** |

Сумма выручки, признаваемой в момент времени, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 10 837 352 тысячи рублей (2019 год: 9 640 944 тысячи рублей), в течение периода времени – 2 382 378 тысяч рублей (2019 год: 2 393 946 тысячи рублей).

# 6. Себестоимость реализованной продукции

| **тысяч рублей** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| Сырье, материалы и товары | 5 225 044 | 3 663 158 |
| Расходы на персонал | 3 485 610 | 3 353 445 |
| Расходы на электроэнергию | 1 880 743 | 1 797 893 |
| Транспортные расходы | 869 279 | 435 915 |
| Амортизация основных средств | 777 749 | 947 854 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 303 212 | 315 484 |
| Расходы на разведку и оценку | 208 666 | 254 398 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 88 452 | 24 873 |
| Амортизация нематериальных активов | 72 068 | 66 872 |
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | 26 572 | 1 038 863 |
| Прочие расходы | 81 971 | 514 613 |
| **ИТОГО** | **13 019 366** | **12 413 368** |

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 713 168 тысяч рублей (2019 год: 686 655 тысяч рублей).

# 7. Административные расходы и расходы по продаже продукции

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Расходы на персонал | 496 647 | 573 786 |
| Транспортные расходы | 341 427 | 280 960 |
| Расходы на электроэнергию | 126 659 | 74 408 |
| Материалы | 126 347 | 130 112 |
| Расходы на консультационные и информационные услуги | 102 389 | 55 356 |
| Амортизация основных средств | 35 174 | 31 313 |
| Коммунальные услуги | 29 444 | 34 497 |
| Налоги кроме налога на прибыль | 16 078 | 47 569 |
| Амортизация нематериальных активов | 10 616 | 41 660 |
| Расходы на аренду | 6 482 | 7 537 |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание | 4 716 | 8 763 |
| Услуги связи | 4 527 | 4 188 |
| Расходы на страхование | 4 398 | 4 571 |
| Прочие административные расходы и расходы на продажу | 316 045 | 299 968 |
| **ИТОГО** | **1 620 949** | **1 594 688** |

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 81 762 тысячи рублей (2019 год: 84 506 тысяч рублей).

# 8. Финансовые доходы и расходы

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Процентные доходы по выданным займам | 31 764 | 18 702 |
| Прибыль от курсовой разницы | 222 | - |
| Прочие финансовые доходы | 5 | - |
| **Итого финансовые доходы** | **31 991** | **18 702** |
| | | |
| Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель | (149 753) | (131 256) |
| Проценты за пользование заемными средствами | (95 765) | (82 991) |
| Убыток от курсовой разницы | - | (2378) |
| **Итого финансовые расходы** | **(245 518)** | **(216 625)** |
| **Итого чистые финансовые расходы** | **(213 527)** | **(197 923)** |

# 9. Прочие доходы и расходы

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Доходы от субсидий | 52 874 | 27 589 |
| Изменение доли в ассоциированной организации | - | 131 939 |
| Расходы на благотворительность | (75 780) | (87 068) |
| Прочие доходы/(расходы), нетто | 27 717 | 33 041 |
| **Итого прочие доходы, нетто** | **4 811** | **105 501** |

# 10. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов.

| тысяч рублей | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | | 1 474 | (3 300) |
| Отложенный налог на прибыль | | (95 191) | (174 359) |
| **Налог на прибыль** | | **(93 717)** | **(177 659)** |

**Сверка эффективной ставки налога на прибыль:**

| | 2020 | % | 2019 | % |
|---|---|---|---|---|
| Убыток за отчетный период | (1 809 451) | 105 | (4 475 799) | 104 |
| Налог на прибыль | 93 717 | (5) | 177 659 | (4) |
| Убыток до налогообложения | **(1 715 734)** | **100** | **(4 298 140)** | **100** |
| Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ | 361 890 | (20) | 859 628 | (20) |
| Расходы, не учитываемые для налогообложения | (203 820) | 12 | (521 413) | 12 |
| Перераспределение прибыли внутри консолидированной группы налогоплательщиков | (388 924) | 23 | (397 314) | 9 |
| Доходы, не учитываемые для налогообложения | 129 016 | (8) | 375 049 | (9) |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | 8 121 | 0 | (493 609) | 11 |
| | **(93 717)** | **7** | **(177 659)** | **3** |

# 11. Основные средства

| тысяч рублей | Земля, здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Первоначальная стоимость*** | | | | | |
| **Остатки на 1 января 2019 года** | **22 787 522** | **10 385 358** | **3 009 434** | **4 305 774** | **40 488 088** |
| Поступления | 2 750 | - | 338 645 | 3 649 448 | 3 990 843 |
| Выбытия | (49 033) | (471 260) | (126 932) | (340 414) | (987 639) |
| Передача в эксплуатацию | 112 730 | 108 566 | 214 224 | (435 520) | - |
| Трансфер в НМА | - | - | - | (32 015) | (32 015) |
| Резервы по ВЭ и РЗТ | 530 351 | 85 312 | - | - | 615 663 |
| **Остатки на 31 декабря 2019 года** | **23 384 320** | **10 107 976** | **3 435 371** | **7 147 273** | **44 074 940** |
| **Остатки на 1 января 2020 года** | **23 384 320** | **10 107 976** | **3 435 371** | **7 147 273** | **44 074 940** |
| Поступления | 213 129 | 86 834 | 297 854 | 4 023 967 | 4 621 784 |
| Выбытия | (127 448) | (135 133) | (98 124) | - | (360 705) |
| Передача в эксплуатацию | 15 574 | 1 035 224 | - | (1 050 798) | - |
| Резервы по ВЭ и РЗТ | (1 237 546) | (3 527) | - | - | (1 241 073) |
| **Остатки на 31 декабря 2020 года** | **22 248 030** | **11 091 374** | **3 635 101** | **10 120 442** | **47 094 947** |

| тысяч рублей | Земля, здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Накопленная амортизация и обесценение*** | | | | | |
| **Остатки на 1 января 2019 года** | **(13 650 807)** | **(6 933 549)** | **(1 837 121)** | **(1 015 721)** | **(23 437 198)** |
| Амортизация за год | (647 835) | (283 878) | (246 619) | - | (1 178 332) |
| Начисление убытка от обесценения | (1 091 343) | (361 794) | (215 260) | (584 238) | (2 252 635) |
| Выбытие | 57 148 | 226 121 | 126 932 | - | 410 201 |
| **Остатки на 31 декабря 2019 года** | **(15 332 837)** | **(7 353 100)** | **(2 172 068)** | **(1 599 959)** | **(26 457 964)** |
| Амортизация за год | (564 694) | (173 616) | (189 615) | - | (927 925) |
| Начисление убытка от обесценения | 27 030 | 13 510 | 10 324 | (11 882) | 38 983 |
| Выбытие | 26 406 | 5 057 | 67 298 | - | 98 761 |
| **Остатки на 31 декабря 2020 года** | **(15 844 095)** | **(7 508 150)** | **(2 284 061)** | **(1 611 841)** | **(27 248 145)** |
| ***Остаточная стоимость*** | | | | | |
| **Остатки на 1 января 2019 года** | **8 150 613** | **3 451 809** | **1 172 313** | **3 290 053** | **16 064 788** |
| **На 31 декабря 2019 года** | **8 051 483** | **2 754 876** | **1 263 303** | **5 547 314** | **17 616 976** |
| **На 31 декабря 2020 года** | **6 403 935** | **3 583 225** | **1 351 041** | **8 508 601** | **19 846 801** |

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства в категории незавершенное строительство включают авансы, выданные под приобретение основных средств, в размере 74 322 тысячи рублей (2019 год: 274 759 тысяч рублей).

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, в 2020 году составили 20 855 тысяч рублей (2019 год: 198 847 тысяч рублей) при ставке капитализации 8,5 процентов (2019 год: 8,26 процентов).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма капитализированных расходов на амортизацию составила 115 002 тысяч рублей (2019 год: 199 165 тысяч рублей).

На 1 января 2020 года остаточная стоимость активов в форме права пользования составила 789 797 тысяч рублей. Актив в форме права пользования сформирован в основном в связи с арендой энергетического комплекса ТЭЦ, который используется для производства теплоэнергии и электроэнергии. В течение 2020 года амортизация активов в форме права пользования составила 197 953 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость активов в форме права пользования 591 844 тысяч рублей.

***Обесценение основных средств***

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

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

В течение 2020 года Группа восстановила обесценение части внеоборотных активов в составе незавершенного строительства на сумму 38 983 тыс. руб.

# 12. Нематериальные активы

| тысяч рублей | Лицензии на недропользование | Прочие | Итого |
|---|---|---|---|
| ***Первоначальная стоимость*** | | | |
| **Остатки на 1 января 2019 года** | **165 670** | **1 200 689** | **1 366 359** |
| Рекласс из НЗС | - | 32 015 | 32 015 |
| Поступления | - | 13 558 | 13 558 |
| **Остатки на 31 декабря 2019 года** | **165 670** | **1 246 262** | **1 411 932** |
| Поступления | - | 116 116 | 116 116 |
| Выбытия | | (2 103) | (2 103) |
| **Остатки на 31 декабря 2020 года** | **165 670** | **1 360 275** | **1 525 945** |
| ***Накопленная амортизация и обесценение*** | | | |
| **Остатки на 1 января 2019 года** | **(80 788)** | **(440 379)** | **(521 167)** |
| Амортизация за год | (9 246) | (120 982) | (130 228) |
| **Остатки на 31 декабря 2019 года** | **(90 034)** | **(561 361)** | **(651 395)** |
| Амортизация за год | (7 303) | (91 722) | (99 026) |
| Выбытия | - | 2 | 2 |
| **Остатки на 31 декабря 2020 года** | **(97 337)** | **(653 081)** | **(750 419)** |
| ***Остаточная стоимость*** | | | |
| **На 1 января 2019 года** | **84 882** | **760 310** | **845 192** |
| **На 31 декабря 2019 года** | **75 636** | **684 901** | **760 537** |
| **На 31 декабря 2020 года** | **68 333** | **707 192** | **775 525** |

В течение 2020 года Группа капитализировала расходы по амортизации нематериальных активов в состав готовой продукции в размере 16 342 тысячи рублей (2019 год: 21 696 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основную долю прочих нематериальных активов составляют результаты исследований и разработок производственного назначения и программное обеспечение (2019 год: аналогично).

# 13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации Группы представлена ниже:

| | АО «РИР» | | ООО «АРМЗ-Сервис» | |
|---|---|---|---|---|
| | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** |
| **Балансовая стоимость на 1 января** | **1 816 923** | **1 863 059** | **49 441** | **47 744** |
| Доля в (убытке)/ прибыли ассоциированных организаций | (3 194) | (178 075) | (7 654) | 1 697 |
| Изменение доли в ассоциированной организации | - | 131 939 | - | - |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря** | **1 813 729** | **1 816 923** | **41 787** | **49 441** |

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 года о долях участия Группы в ее основных зависимых компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

| тысяч рублей | Итого активы | Итого обязательства | Выручка | (Убыток)/ Прибыль | Страна регистрации |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «РИР» | 10 888 826 | (3 736 897) | 12 079 160 | (12 595) | РФ |
| ООО «АРМЗ-Сервис» | 595 600 | (43 462) | 335 277 | (35 901) | РФ |

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

| | АО «РИР» | | ООО «АРМЗ-Сервис» | |
|---|---|---|---|---|
| **тысяч рублей** | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** |
| **Доля участия (в процентах)** | **25,36%** | **25,36%** | **21,32%** | **21,32%** |
| Внеоборотные активы | 6 175 845 | 5 878 798 | 71 159 | 53 779 |
| Оборотные активы | 4 712 981 | 3 703 983 | 524 440 | 519 218 |
| в т.ч. денежные средства и их эквиваленты | 373 140 | 167 215 | 17 537 | 13 463 |
| Долгосрочные обязательства | (888 657) | (765 438) | (43 462) | (27 335) |
| Текущие обязательства | (2 848 240) | (1 651 545) | (356 138) | (313 762) |
| Чистые активы | (7 151 927) | 7 165 795 | (196 000) | 231 900 |
| **Доля Группы в чистых активах** | **1 813 729** | **1 816 923** | **41 787** | **49 441** |
| Выручка | 12 079 160 | 11 719 019 | 335277 | 325 092 |
| Операционные расходы | (12 049 793) | (15 009 693) | (369 977) | (333 464) |
| (Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности | 29 367 | (353 325) | (34 700) | 9 403 |
| Расход по налогу на прибыль | (41 962) | (236 076) | (1 201) | (1 446) |
| Итого совокупный (расход)/доход | (12 595) | (589 401) | (35 901) | 7 957 |
| **Доля Группы в (убытке)/прибыли** | **(3 194)** | **(178 075)** | **(7 654)** | **1 697** |

По состоянию на 31 декабря 2020 года доля участия Группы в АО «РИР» составила 25,36 процента (2019 год: аналогично). Доля участия Группы в ООО «АРМЗ-Сервис» также не изменилась и составила 21,32 процента.

## 14. Товарно-материальные запасы

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Материальные запасы со сроком использования более 12 месяцев | 122 160 | 857 074 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 730 410 | 475 938 |
| Затраты в незавершенном производстве | 527 940 | 618 749 |
| Сырье и материалы | 1 296 896 | 243 233 |
| **Итого до резерва под снижение стоимости** | **2 677 406** | **2 194 994** |
| Резерв под снижение стоимости запасов | (277 165) | (236 173) |
| **ИТОГО** | **2 400 241** | **1 958 821** |

**Обесценение запасов.** По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, в результате тестирования чистой стоимости возможной продажи, было выявлено превышение балансовой стоимости над стоимостью возможной продажи, в результате был создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 277 165 тыс. рублей и 236 173 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

# 15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 539 225 | 1 741 954 |
| Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (178 493) | (163 767) |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 80 825 | 674 684 |
| Оценочный резерв под кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности | (71 304) | (11 364) |
| **Итого финансовая дебиторская задолженность** | **1 370 253** | **2 241 507** |
| Авансы выданные | 271 031 | 64 409 |
| Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам | (9 046) | (12 069) |
| НДС к возмещению | 393 113 | 49 196 |
| Предоплата по НДС | 21 998 | 103 732 |
| Переплата по налогам | 20 037 | 6 472 |
| Дебиторская задолженность персонала | 3 960 | 1 976 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 5 503 |
| **Итого дебиторская задолженность и авансы выданные** | **2 071 346** | **2 460 726** |

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

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

| | 31 декабря 2020 года | | | 31 декабря 2019 года | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Уровень убытков, %** | **Валовая балансовая стоимость** | **Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок** | **Уровень убытков, %** | **Валовая балансовая стоимость** | **Оценочный резерв под кредитные убытки за весь срок** |
| Непросроченная | 8,53% | 1 373 966 | 117 159 | 3,2% | 2 290 438 | 73 868 |
| Просроченная от 3 до 6 месяцев | 25,83% | 116 657 | 30 129 | 60,5% | 11 052 | 6 683 |
| Просроченная от 6 месяцев до 1 года | 43,74% | 15 568 | 6 809 | 82,1% | 38 003 | 31 215 |
| Просроченная более 1 года | 58,81% | 162 716 | 95 700 | 82,1% | 77 145 | 63 365 |
| **Итого** | | **1 668 907** | **249 797** | | **2 416 638** | **175 131** |

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

| | **За год, закончившийся 31 декабря 2020 года** | **За год, закончившийся 31 декабря 2019 года** |
|---|---|---|
| **По состоянию на 1 января** | **187 200** | **223 996** |
| Начислено за год | 160 171 | 111 639 |
| Восстановление оценочного резерва под кредитные убытки | (86 595) | (108 584) |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию | (1 933) | (39 851) |
| **По состоянию на 31 декабря** | **258 843** | **187 200** |

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству приводится в Примечании 25.

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

## 16. Денежные средства и эквиваленты

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Остатки на банковских счетах до востребования | 39 444 | 47 306 |
| Денежные средства в кассе | 2 068 | 1 850 |
| **Денежные средства и эквиваленты** | **41 512** | **49 156** |

Анализ чувствительности денежных средств, а также оценка кредитных рисков в соответствии с применением МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» раскрыты в Примечании 25.

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

## 17. Займы выданные

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Займы выданные | 825 305 | 787 000 |
| Займы выданные – проценты | - | - |
| **Итого прочие оборотные активы** | **825 305** | **787 000** |

В течение 2020 года Группа выдавала краткосрочные займы связанной стороне АО «Атомредметзолото» под процентную ставку в 4,45 %.

## 18. Капитал и резервы

| | Количество акций, штук[1] | Акционерный капитал, тысяч рублей |
|---|---|---|
| **Остатки на 31 декабря 2018 года** | **5 219 518** | **5 220** |
| Дополнительная эмиссия | - | - |
| **Остатки на 31 декабря 2019 года** | **5 219 518** | **5 220** |
| Дополнительная эмиссия | 5 109 617 | 5 109 |
| **Остатки на 31 декабря 2020 года** | **10 329 135** | **10 329** |

***Акционерный капитал. Эмиссионный доход и предоплаченные (незарегистрированные) акции***

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 30.08.2018 г.).

Решением Совета директоров ПАО «ППГХО», принятым 18.09.2018 г. утверждено Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг № 1-01-21838-F-012D (протокол от 18.09.2018г. № 526).

[1] В том числе 414 616 штук привилегированных акций

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 31.12.2020 г. эмиссия завершена. Получен взнос от 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. Изменения уставного капитала зарегистрированы 08.12.2020 года.

# 19. Резервы

| тысяч рублей | Резерв по пенсионным выплатам | Резерв по ВЭ, РАО и РЗТ | Итого |
|---|---|---|---|
| **Остаток на 1 января 2019 года** | **285 410** | **2 824 576** | **3 109 986** |
| Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков | 11 998 | 131 256 | **143 254** |
| Изменение резерва в результате пересмотра условий | - | 600 586 | **600 586** |
| Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода | (1 260) | - | **(12 560)** |
| **Остаток на 31 декабря 2019 года** | **284 848** | **3 556 418** | **3 841 266** |
| Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков | 6 689 | 149 753 | **156 443** |
| Изменение резерва в результате пересмотра условий | - | (1 322 210) | **(1 322 210)** |
| Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода | (45 070) | - | **(45 070)** |
| **Остаток на 31 декабря 2020 года** | **246 467** | **2 383 961** | **2 630 429** |

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

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств составил 1 021 347 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 2 206 970 тысяч рублей).

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

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

закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму резерва, начисленного в данной финансовой отчетности.

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

Для расчета резерва по выводу из эксплуатации ПАО «ППГХО» использовала ставку дисконтирования, которая является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 6,50 процента на 31 декабря 2020 года (2019 год: 6,78 процента).

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

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (311 155) тысяч рублей/ 358 649 тысяч рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10 процентов в сторону увеличения/(уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2020 года на 96 824 тысяч рублей/ (96 824 тысяч рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на (361 953 тысяч рублей) / 459 951 тысячи рублей.

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

Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий составил 45 287 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 52 370 тысяч рублей).

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 6,50 процента на 31 декабря 2020 года (2019 год: 6,78 процента).

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

Для оценки резерва по обращению с РАО использовалась информация о схемах производственно-технологических цепочек подготовки РАО к захоронению; сведения о фактических расходах на отдельные работы по подготовке РАО к захоронению; сведения о стоимости отдельных видов работ по подготовке РАО к захоронению, осуществляемых специализированными организациями; планируемые сроки ввода в эксплуатацию пунктов захоронения РАО и тарифы на захоронение.

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

В данной финансовой отчетности резерв на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся начиная с 15 июля 2011 года после вступления в силу данного закона. По

состоянию на 31 декабря 2020 года величина резерва по обращению с РАО составляет 1 317 327 тысячи рублей (2019 год: 1 297 078 тысяч рублей).

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

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

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

Эффект от изменения в оценках резервов за 2020 год (уменьшение), составивший 1 241 073 тысячи рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 11).

Эффект от изменения в оценках резервов за 2019 год (увеличение), составивший 615 663 тысячи рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 11).

**(e) Резерв по пенсионным выплатам**

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 6,50 процента на 31 декабря 2020 года (2019 год: 6,39 процента).

Прогнозная ставка инфляции, использованная для расчета данного резерва, составила 5,6 процента на 31 декабря 2020 года (2019 год: 3,0 процента).

## 20. Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде

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

| тысяч рублей | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| - в течение одного года | 246 783 | 247 549 |
| - в течение от одного до двух лет | 246 755 | 246 868 |
| - в течение от двух до пяти лет | 246755 | 493 509 |
| Минимальные арендные платежи на конец года | 740 292 | 987 926 |
| За вычетом будущих процентных платежей | (94 231) | (161 845) |
| Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей | 646 061 | 826 081 |
| За вычетом текущей части | (196 245) | (179 935) |
| Долгосрочная часть | 449 817 | 646 146 |

Ниже представлена информация о балансовой стоимости обязательств по аренде:

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **По состоянию на 1 января** | **826 081** | **1 128 363** |
| Поступление | - | 1 343 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 67 614 | 82 991 |
| Переменные арендные платежи | (247 634) | (386 616) |
| **По состоянию на 31 декабря** | **646 061** | **826 081** |

# 21. Активы и обязательства по отложенному налогу

### Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям баланса:

| | Активы | | Обязательства | | Сальдо | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| тысяч рублей | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Основные средства | - | - | (399 350) | (150 285) | (399 350) | (150 285) |
| Прочие статьи | 6 548 | 14 589 | 111 727 | (41 175) | 118 275 | (26 586) |
| **Налоговый актив/ (обязательство)** | **6 548** | **14 589** | **(287 623)** | **(191 460)** | **(281 075)** | **(176 871)** |

### Движение временных разниц

| тысяч рублей | 31 декабря 2019 года | Признано через счета прибылей и убытков | В составе прочего совокупного дохода | Списание отложенного налогового актива | 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | (150 285) | (249 065) | - | - | (399 350) |
| Прочие статьи | (26 586) | 153 874 | (9 013) | - | 118 275 |
| **ИТОГО** | **(176 871)** | **(95 191)** | **(9 013)** | **-** | **(281 075)** |

# 22. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

### Прочие долгосрочные обязательства

| тысяч рублей | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Субсидии на строительство объектов основных средств | 3 198 070 | 3 064 019 |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | 3 192 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **3 198 070** | **3 067 211** |

### Прочие краткосрочные обязательства

| тысяч рублей | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Субсидии на строительство объектов основных средств | 57 944 | 96 449 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **57 944** | **96 449** |

# 23. Кредиты и займы

| Долгосрочные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости | Ставка по договору | Сроки погашения | Валюта | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «Атомредметзолото» | 5,4% | 2028 год | Рубль | 773 652 | - |
| **Итого** | | | | **773 652** | **-** |

В течение 2020 года Группа получила займ в сумме 773 652 тысяч рублей от АО «Атомредметзолото», которые использовались для финансирования текущей и инвестиционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, обязательства Группы перед АО «Атомредметзолото» составляют 773 652 тысячи рублей.

На 31 декабря 2020 года у Группы не было активов, переданных в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

**Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности**

| | Заемные средства | Заемные средства |
|---|---|---|
| **Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 1 января** | **-** | **745 347** |
| Привлечение заемных средств | 3 218 115 | 4 072 077 |
| Выплаты по заемным средствам | (2 444 463) | (4 817 424) |
| **Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности** | **773 652** | **(745 347)** |
| Начисление процентов | 37 862 | 198 847 |
| Выплаты по процентам | (37 862) | (198 847) |
| **Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности на 31 декабря** | **773 652** | **-** |

# 24. Кредиторская задолженность

**Кредиторская задолженность краткосрочная**

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 2 281 982 | 846 260 |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность | 345 268 | 461 273 |
| **Итого финансовая кредиторская задолженность** | **2 627 250** | **1 307 533** |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 271 949 | 357 168 |
| Резерв на выплату предстоящих премий | 74 321 | 67 012 |
| Авансы полученные | 22 211 | 16 491 |
| Задолженность перед персоналом | 731 | 126 180 |
| **Итого краткосрочная кредиторская задолженность** | **2 996 462** | **1 874 384** |

**Задолженность по налогам**

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Страховые взносы | 174 036 | 88 745 |
| Налог на добавленную стоимость | 17 265 | 87 832 |
| Налог на доходы физических лиц | 14 | 23 479 |
| Налог на имущество | - | 6 |
| Прочие налоги | 6 602 | 6 361 |
| **Итого кредиторская задолженность по налогам** | **197 917** | **206 423** |

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

## 25. Финансовые инструменты и риски

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, географический, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск**

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

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует, поскольку основные продажи приходятся на компании, находящиеся под контролем ГК «Росатом», и внешних покупателей с положительной кредитной историей (Примечание 28). Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Информация о просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в Примечании 15**.**

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

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

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

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS 9) Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и

заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа. Ожидаемые уровни убытков раскрыты в Примечании 15. Подверженность Группы кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Приблизительно 69 процентов выручки Группы в 2020 году (2019 год: 63 процентов) приходится на одного покупателя – АО «Атомредметзолото» (связанная сторона).

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

На 31 декабря 2020 года большая часть денежных средств Группы размещена в АО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк России». На основании данных рейтингового агентства Fitch Ratings остатки на банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года размещены в кредитных учреждениях с рейтингом от BBB- до BBB.

Информация в отношении этапов оценки ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым инструментам приведена в Примечании 25.

**Риск потери ликвидности**

Риск ликвидности подразумевает способность Группы отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Группы к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации Группы. Группа стремится поддерживать отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на уровне не менее 1. Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2020 года составил 1,57 (2019 год: 2,39). По мнению руководства Группы, увеличение данного показателя связано с выплатой займов полученных от АО «Атомредметзолото» (связанная сторона) и увеличением оборотных активов за счет выданного краткосрочного займа АО «Атомредметзолото».

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

| **2020 тысяч рублей** | **Балансовая задолжен-ность** | **Контрактные обязательства** | **Менее года** | **От 1 до 2 лет** | **От 2 до 5 лет** | **Свыше 5 лет** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Обязательства по аренде | 646 061 | 740 292 | 246 783 | 246 755 | 246 755 | 493 509 |
| Кредиторская задолженность | 2 627 250 | 2 627 250 | 2 627 250 | - | - | |
| Кредиты и займы полученные | 773 652 | 1 094 020 | 41 777 | 41 777 | 125 332 | 885 134 |
| Прочее | 3 256 015 | 3 256 015 | 57 945 | 3 198 070 | - | - |
| **Итого** | **7 302 978** | **7 717 577** | **2 973 755** | **3 486 602** | **372 087** | **1 378 643** |

| 2019<br>тысяч рублей | Балансовая задолжен-ность | Контрактные обязательства | Менее года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет |
|---|---|---|---|---|---|
| Обязательства по аренде | 826 081 | 987 926 | 247 549 | 246 868 | 493 509 |
| Кредиторская задолженность | 1 327 216 | 1 327 216 | 1 324 024 | 3 192 | - |
| Прочее | 3 160 468 | 3 160 468 | 96 449 | 3 064 019 | - |
| **Итого** | **5 313 765** | **5 475 610** | **1 668 022** | **3 314 079** | **493 509** |

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

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

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

У Группы отсутствуют существенные валютные риски.

***Риск изменения процентной ставки***

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки. Группа привлекала кредиты и займы по фиксированной ставке. Группа осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. Эффективные процентные ставки отражены в Примечании 23.

***Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств***

**Определение справедливой стоимости**

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

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

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

Оценка долгосрочной дебиторской задолженности, прочих внеоборотных и оборотных активов производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом

ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

Сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31 декабря 2020 года приведена в Примечании 25.

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости и представлены долгосрочными заемными средствами (Примечание 23), торговой и прочей кредиторской задолженностью (Примечание 24), а также обязательствами по аренде (Примечание 20).

**Управление капиталом**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

# 26. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31 декабря 2020 года.

| | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | |
|---|---|---|
| **тысяч рублей** | **2020** | **2019** |
| **Активы** | | |
| **Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)** | **1 419 110** | **2 241 507** |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1 409 589 | 1 578 187 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 9 521 | 663 320 |
| **Займы выданные (Примечание 17)** | **825 305** | **787 000** |
| Займы выданные | 825 305 | 787 000 |
| **Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)** | **41 512** | **49 156** |
| **Итого финансовые активы** | **2 285 927** | **3 077 663** |
| **Итого нефинансовые активы** | **25 589 204** | **22 423 042** |
| **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи** | | **-** |
| **Итого активы** | **27 875 131** | **25 500 705** |

# 27. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

***Обязательства по капитальным затратам.*** По состоянию на 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1 219 222 тысячи рублей (2019 год: 2 401 003 тысячи рублей).

***Гарантии.*** Группа не имеет существенных выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

***Прочие договорные обязательства.*** Обществом в соответствии с условиями Коллективного договора один раз в год оплачивается проезд к месту использования отпуска и обратно работнику, и один раз в три года проезд оплачивается одному члену семьи работника. В 2020 году данные расходы составили 25 526 тысяч рублей (2019 год: 38 025 тысяч рублей).

## 28. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа является дочерним обществом АО «Атомредметзолото». Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация. Сведения о материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Группой, раскрыты в Примечании 1.

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

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

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

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

| тысяч рублей | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|---|---|---|
| Остатки на банковских счетах до востребования | 26 013 | 28 059 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 131 771 | 185 942 |
| Авансы выданные | 133 296 | 25 347 |
| Прочая дебиторская задолженность | 50 713 | 5 791 |
| **Итого активы** | **341 793** | **245 139** |
| Авансы полученные | 716 | 707 |
| Прочая кредиторская задолженность | 33 319 | 87 698 |
| **Итого обязательства** | **33 035** | **88 405** |

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

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Выручка** | | |
| Реализация электро- и теплоэнергии | 172 821 | 159 943 |
| Реализация угля | 535 987 | 577 941 |
| Прочая выручка | 6 368 | 6 174 |
| **Итого выручка** | **715 176** | **744 058** |
| | | |
| **Расходы по закупке** | **34 178** | **1 650** |
| **Себестоимость реализованной продукции** | **17 866** | **17 160** |
| **Административные расходы и расходы по продаже продукции** | **61 723** | **57 601** |
| | | |
| **Прочие доходы** | **2 959** | **26 133** |
| **Прочие расходы** | **108 679** | **145 974** |

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

Характер взаимоотношений с ГК «Росатом», ее дочерними и зависимыми обществами, а также зависимыми обществами Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен ниже:

| тысяч рублей | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность | 674 177 | 1 133 582 |
| Авансы выданные | 8 385 | 5 722 |
| Займы выданные | 825 305 | 787 000 |
| **Итого активы** | **1 507 867** | **1 926 304** |
| Полученные займы | 773 652 | - |
| Кредиторская задолженность | 487 909 | 194 860 |
| Авансы полученные | 39 | - |
| **Итого обязательства** | **1 261 600** | **194 860** |

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

| тысяч рублей | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Выручка** | | |
| Реализация урана | 9 180 059 | 7 532 834 |
| Реализация электро- и теплоэнергии | 9 507 | 7 033 |
| Прочая выручка | 4 113 | 2 195 |
| **Итого выручка** | **9 193 679** | **7 542 062** |
| | | |
| **Расходы по закупке** | **1 841 644** | **1 345 592** |
| **Себестоимость реализованной продукции** | **3 027 025** | **1 676 809** |
| **Административные расходы и расходы по продаже продукции** | **190 010** | **269 522** |
| | | |
| **Прочие доходы** | **30 742** | **344 888** |
| **Прочие расходы** | **38 201** | **222 393** |
| | | |
| **Финансовые доходы и расходы** | | |
| Расходы по процентам | (95 765) | (82 991) |
| Доходы по процентам | 37 862 | 18 702 |
| **Итого финансовые доходы и расходы** | **(62 070)** | **(64 289)** |

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

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2020 году составила 174 165 тысяч рублей, в том числе долгосрочное вознаграждение в сумме 190 тысяч рублей (2019 год: 123 076 тысяч рублей, в том числе долгосрочное вознаграждение в сумме 91 тысяч рублей).

## 29. Непрерывность деятельности

В 2020 году Группа понесла чистый убыток за год в сумме (1 809 451) тысяч рублей (2019 год: (4 475 799) тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года сальдо денежных потоков по текущей деятельности Группы отрицательное (1 624 576) тысяч рублей (2019 год: (1 561 507) тысяч рублей).

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

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

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

В 2020 году на строительство рудника поступило финансирование из бюджета РФ в размере 543 934 тыс.руб. (в 2019 году 1 882 млн. руб.).

## 30. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Группы, отсутствуют.

Тем не менее следует отметить, что по состоянию на 31 декабря 2020 года компания Группы ООО «Автохозяйство Уртуйское» находится в стадии ликвидации.