

ПАО «НЗХК»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

**за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года
(неаудировано)**

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10

ПАО «НЗХК»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	11 350 502	11 637 498
Нематериальные активы	8	254 496	267 321
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	9	-	2 502
Займы выданные	10	76	88
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	23 701	19 013
Отложенные налоговые активы	7	111 750	452 833
Прочие внеоборотные активы		-	65 395
Итого внеоборотных активов		11 740 525	12 601 605
Оборотные активы			
Запасы	12	5 611 389	3 090 819
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	10	5 886 208	5 660 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 454 837	5 785 287
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		31 849	24 980
Прочие оборотные активы		1 414	1 440
Денежные средства и их эквиваленты	14	698 481	1 035 834
Итого оборотных активов		15 684 178	15 598 443
Итого активов		27 424 703	28 200 048

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера



Жигантин А.В.



Чуевская В.В.



Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НЗХК»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17		
Акционерный капитал		142 301	142 301
Эмиссионный доход		663 081	776 735
Резервы		224 863	224 863
Нераспределенная прибыль		20 440 568	20 698 819
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		<u>21 470 813</u>	<u>21 842 718</u>
Итого собственного капитала		<u>21 470 813</u>	<u>21 842 718</u>
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	5	174 984	291 996
Долгосрочные резервы	16	3 920 597	3 798 081
Отложенные налоговые обязательства		21 836	-
Доходы будущих периодов	17	631 621	627 117
Обязательства по аренде		24 251	23 543
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		49 046	33 210
Итого долгосрочных обязательств		<u>4 822 335</u>	<u>4 773 947</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	832 544	1 249 288
Обязательства по аренде	20	21 040	4 882
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		41 260	99 867
Доходы будущих периодов	17	223 195	223 367
Итого краткосрочных обязательств		<u>1 131 554</u>	<u>1 583 383</u>
Итого обязательств		<u>5 953 889</u>	<u>6 357 330</u>
Итого собственного капитала и обязательств		<u>27 424 703</u>	<u>28 200 048</u>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера




 Чувевская В.В.

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НЗК»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
 за 6 месяцев 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	При- мечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения за отчетный период		335 667	(192 152)
Корректировки:			
Амортизация		512 358	466 456
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	4	40 215	31 871
Убыток от списания НМА и прочих активов	4	16 963	11 906
Финансовые доходы	4	(252 954)	(153 763)
Финансовые расходы	4	-	1 216
Изменения в резервах	4	1 001	52
Восстановление убытка от обесценения активов	4	(1 429)	(4 041)
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы	4	(35 188)	5 106
Прочие операционные расходы		(1 594)	(20 023)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		615 039	146 628
Изменение запасов		2 520 570	(1 300 960)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 440 450)	2 550 236
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(416 744)	40 383
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		278 415	1 436 287
Налог на прибыль уплаченный		(177 686)	(7 686)
Проценты уплаченные		-	(1 216)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		100 729	1 427 385

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера



Жигантин А.В.



Чуевская В.В.



Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НЗХК»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	При- меча- ние	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		75 212	69 583
Приобретение основных средств		(567 686)	(581 375)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		1 410 000	1 360 000
Поступления от выбытия основных средств		58 420	126 507
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(1 412 000)	(3 110 000)
Приобретение нематериальных активов		(2 209)	(2 209)
Поступления от выбытия нематериальных активов		1 664	1 664
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(436 599)	(2 135 830)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение обязательств по аренде		(2 086)	(1 986)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		(2 086)	(1 986)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(337 956)	(710 431)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	1 035 834	1 205 941
Курсовая разница от пересчета остатков на валютных счетах		603	603
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	698 481	496 113

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера



Жиганин А.В.

Чуевская В.В.

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2021 года	142 301	776 735	218 454	20 083 252	21 220 742
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	–	–	–	(209 442)	(209 442)
Итого общая совокупная прибыль за год	–	–	–	(209 442)	(209 442)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	–	–	–	–
Остаток на 30 июня 2021 года	142 301	776 735	218 454	19 873 810	21 011 300

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли/ убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 года	142 301	776 735	224 863	20 698 819	21 842 718
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	–	–	–	233 855	233 855
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами				(488 430)	(488 430)
Итого общая совокупная прибыль за год	–	–	–	(254 575)	(254 575)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала		(13 654)			(113 654)
Дивиденды				(3 676)	(3 676)
Остаток на 30 июня 2022 года	142 301	663 081	224 863	20 440 568	21 470 813

Примечание стр.

1. Общие положения.....	10	13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	21
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	11	14. Денежные средства и их эквиваленты.....	21
Оценка справедливой стоимости.....	12	15. Капитал и резервы.....	22
3. Выручка.....	13	16. Долгосрочные резервы.....	22
4. Доходы и расходы.....	13	17. Доходы будущих периодов.....	23
5. Обязательства по вознаграждению работникам.....	14	18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	23
6. Расход по налогу на прибыль.....	15	19. Связанные стороны.....	23
7. Основные средства.....	17	20. Условные обязательства и операционные риски.....	25
8. Нематериальные активы.....	19	21. Прибыль на акцию.....	26
9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.....	20	22. Финансовые инструменты и управление рисками.....	26
10. Займы выданные.....	20	23. События после отчетной даты.....	31
11. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	20	24. Основные положения учетной политики.....	31
12. Запасы.....	21		

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

(б) Организационная структура и деятельность

ПАО «НЗХК» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») включают российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Публичное акционерное общество «Новосибирский завод химконцентратов», ранее именуемое Открытое акционерное общество «Новосибирский завод химконцентратов», учреждено в соответствии с Уставом Президента Российской Федерации от 1 июля 1997 года №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества», зарегистрировано администрацией Калининского района г. Новосибирска 31 декабря 1992 года, номер регистрационного свидетельства 794.

Компания зарегистрирована по адресу: 630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, д. 94.

Основным видом деятельности Группы является производство ядерного топлива для энергетических ядерных реакторов АЭС различных типов, исследовательских и транспортных реакторов. Группа имеет полный цикл производства ядерного топлива, начиная от конверсии гексофторида урана в порошок из диоксида урана до изготовления тепловыделяющих сборок (ТВС). На рынок ядерное топливо поставляется как в виде ТВС для эксплуатации в ядерных реакторах АЭС, так и в виде компонентов ядерного топлива – порошка и таблеток их двуокиси урана.

Деятельность Группы контролируется государством, поскольку Компания входит в структуру топливной компании АО «ТВЭЛ», являющейся топливным подразделением Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных обыкновенных акций), %	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	88,51	88,51
Прочие акционеры	11,49	11,49

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	67,49	67,49
Прочие акционеры	32,51	32,51

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО 34

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2021 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки, используемые при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, анализируются руководством 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.

(б) Основа составления промежуточной консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «НЗХК-Инструмент»	Обработка металла и нанесение покрытий на металлы	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Управление автомобильным транспортом НЗХК»	Аренда легковых, грузовых и специальных видов автотранспортных средств	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НЗХК-Энергия»	Услуги по передаче электроэнергии	Российская Федерация	100%	100%

(в) База для определения стоимости

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

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка промежуточной 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. При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, и основные источники неопределенности оценок были аналогичны выявленным, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	1 572 780	1 181 704
Выручка от реализации прочей продукции	497 262	891 197
Реализация услуг по выполнению НИОКР	475 264	16 256
Выручка от реализации ядерного топлива	168 639	184 365
Выручка от реализации прочих услуг	12 172	201 716
	2 726 116	2 475 238

4. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	1 094 533	983 735
Расходы на услуги по программному обеспечению	(122 676)	(95 093)
Налоги, кроме налога на прибыль	(57 640)	(66 490)
Коммунальные услуги	(40 968)	(64 096)
Расходы на охрану	(53 847)	(51 556)
Арендные расходы	(651)	(38 179)
Страхование	(40 776)	(37 897)
Консультационные услуги	(26 434)	(23 546)
Расходы на услуги управления	(15 339)	(15 291)
Услуги инженерно-технологического проектирования	(25 628)	(11 126)
Услуги связи	(10 698)	(11 042)
Расходы на лицензии	(7 581)	(5 498)
Расходы на рекламу и маркетинг	(215)	(770)
Прочие	(42 927)	(71 131)
	649 153	530 198

(б) Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Доход от сдачи в аренду	27 912	37 663
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	38 730	29 006
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	1 429	26 888
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	20 023	20 023
Восстановление убытка от обесценения запасов	-	4 041
Восстановление убытка от обесценения основных средств	560	1 661
Доходы от прочего целевого финансирования	1 594	1 134
Доход от финансирования международными организациями	849	402
Прочие доходы	8 867	2 664
	99 964	123 083

(в) Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Убыток от реализации основных средств	(39 702)	(33 532)
Убыток от реализации прочих активов	(40 505)	(11 906)
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	(16 963)	(8 664)
Социальные расходы	(13 244)	(8 286)
Прибыли и убытки прошлых лет	-	(1 550)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(578)	(139)
Расходы на благотворительность	(112)	(109)
Невозмещаемый НДС	-	(61)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(545)	(52)
Начисление резерва по судебным разбирательствам	-	-
Прочие (расходы)/доходы	(150 818)	(193 604)
	(265 150)	(257 903)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Прибыль от курсовой разницы	34 187	-
Процентные доходы по выданным займам	115 652	57 021
Процентный доход по банковским депозитам	103 115	96 742
	252 954	153 763
Убыток по курсовым разницам	-	(5 106)
Процентный расход по аренде	(1 001)	(1 216)
	(1 001)	(6 322)
	251 953	147 441

5. Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

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

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

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают

выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

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

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Ниже представлены основные актуарные допущения (выражены как средневзвешенные величины):

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	%	%
Ставка дисконтирования	6,5	6,5
Ставка инфляции	5,6	5,6
Рост оплаты труда	3,5	3,5
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,0	27,0

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год, скорректированная до уровня 30% от исходных вероятностей для работников (до пенсионного возраста) и до уровня 90% для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

а) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетные даты	<u>304 996</u>	<u>304 996</u>

б) Накопленная сумма актуарных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	<u>(218 454)</u>	<u>(218 454)</u>

6. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В течение 6 месяцев 2022 и 2021 годов применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(59 812)	(2 995)
Излишне начислено в предшествующие годы	-	186
	<u>(59 812)</u>	<u>(2 809)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(41 992)	(14 481)
	<u>(101 812)</u>	<u>(17 290)</u>

b) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2022 года		2021 года	
Прибыль до налогообложения	335 667	100%	(192 152)	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(67 133)	(20%)	38 430	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(34 679)	29%	(55 906)	29%
Излишне начислено в предыдущие года	-	0%	186	0%
Расход по налогу на прибыль	(101 812)	30%	(17 290)	9%

7. Основные средства

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Сооружения и передаточные устройства</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2021	2 917 262	5 715 782	11 725 360	1 814 892	195 276	1 419 533	1 191 975	24 980 080
Поступления	345	4 164	7 175	10 883	1 066	94 862	462 880	581 375
Выбытия	–	(11 106)	(23 146)	(10 906)	(6 435)	(5 454)	(139 664)	(196 711)
Ввод в эксплуатацию	–	–	143 301	846	–	–	(144 147)	–
Обесценение/(восстановление обесценения)	–	540	6 069	–	946	82	–	7 637
Остаток на 30 июня 2021	2 917 607	5 709 380	11 858 759	1 815 715	190 853	1 509 023	1 371 044	25 372 381
Остаток на 1 января 2022	2 635 348	5 813 968	12 659 451	1 730 651	182 324	1 563 404	1 058 219	25 643 367
Поступления	345	4 164	7 175	10 883	1 066	94 862	462 880	581 375
Выбытия	–	(11 106)	(23 146)	(10 906)	(6 435)	(5 454)	(139 664)	(196 711)
Ввод в эксплуатацию	–	–	143 301	846	–	–	(144 147)	–
Обесценение/(восстановление обесценения)	–	540	6 069	–	946	82	–	7 637
Остаток на 30 июня 2022	2 917 607	5 709 380	11 858 759	1 815 715	190 853	1 509 023	1 371 044	26 577 248

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2021	(8 975)	(2 756 685)	(8 326 632)	(970 394)	(136 379)	(1 133 765)	–	(13 332 830)
Начисленная амортизация	(183)	(37 967)	(349 294)	(35 010)	(4 635)	(28 029)	–	(455 118)
Обесценение/(восстановление обесценения)	–	(6)	(5 746)	–	(141)	(83)	–	(5 976)
Выбытия	–	4 865	20 400	41	5 914	5 452	–	36 672
Амортизация по обесцененным объектам	–	9 163	11 256	1 806	98	46	–	22 369
Остаток на 30 июня 2021	(9 158)	(2 780 630)	(8 650 016)	(1 003 557)	(135 143)	(1 156 379)	–	(13 734 883)
Остаток на 1 января 2022	(9 340)	(2 778 587)	(8 857 093)	(954 985)	(94 008)	(1 183 992)	–	(13 878 006)
Начисленная амортизация	(183)	(37 967)	(349 294)	(35 010)	(4 635)	(28 029)	–	(455 118)
Обесценение/(восстановление обесценения)	–	(6)	(5 746)	–	(141)	(83)	–	(5 976)
Выбытия	–	4 865	20 400	41	5 914	5 452	–	36 672
Амортизация по обесцененным объектам	–	9 163	11 256	1 806	98	46	–	22 369
Остаток на 30 июня 2022	(9 158)	(2 780 630)	(8 650 016)	(1 003 557)	(135 143)	(1 156 379)	–	(13 734 883)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2021	<u>2 908 287</u>	<u>2 959 096</u>	<u>3 398 728</u>	<u>844 498</u>	<u>58 897</u>	<u>285 768</u>	<u>1 191 975</u>	<u>11 647 250</u>
На 30 июня 2021	<u>2 908 449</u>	<u>2 928 750</u>	<u>3 208 743</u>	<u>812 158</u>	<u>55 710</u>	<u>352 644</u>	<u>1 371 044</u>	<u>11 637 498</u>
На 1 января 2022	<u>2 626 008</u>	<u>3 035 382</u>	<u>3 802 358</u>	<u>775 666</u>	<u>88 316</u>	<u>379 412</u>	<u>1 058 219</u>	<u>11 765 361</u>
На 30 июня 2022	<u>2 904 636</u>	<u>3 058 499</u>	<u>3 586 752</u>	<u>727 061</u>	<u>82 540</u>	<u>204 211</u>	<u>1 220 322</u>	<u>11 784 021</u>

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2022 и 30 июня 2021 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию. В составе незавершенного строительства Группа отражает авансы, выданные под капитальное строительство.

(в) Активы в форме прав пользования

Группа отразила в составе основных средств активы в форме прав пользования. Балансовая стоимость активов в форме прав пользования по состоянию на 30 июня 2022 года составила 23 701 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 19 485 тыс. руб.).

8. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2021	130 806	336 306	467 112
Поступления	7 517	–	7 517
Выбытия	(6 972)	–	(6 972)
Остаток на 30 июня 2021	131 351	336 306	467 657
Остаток на 1 января 2022	191 792	333 641	525 432
Поступления	–	–	–
Выбытия	–	–	–
Остаток на 30 июня 2022	191 792	333 641	525 432
Амортизация			
Остаток на 1 января 2021	(37 091)	(129 538)	(166 629)
Поступление накопленной амортизации	(5 308)	–	(5 308)
Начисленная амортизация	(18 329)	(15 378)	(33 707)
Выбытия	5 308	–	5 308
Остаток на 30 июня 2021	(55 420)	(144 916)	(200 336)
Остаток на 1 января 2022	(77 223)	(151 797)	(229 020)
Поступление накопленной амортизации	–	–	–
Начисленная амортизация	(3 807)	(38 109)	(41 918)
Выбытия	–	–	–
Остаток на 30 июня 2022	(81 030)	(189 906)	(270 936)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021	93 715	206 768	300 483
На 30 июня 2021	75 931	191 390	267 321
На 1 января 2022	114 569	181 844	296 413
На 30 июня 2022	110 760	143 735	254 496

9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

	30 июня 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля владения	Сумма инвестиций	Доля владения	Сумма инвестиций
Внеоборотные				
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	24,99%	2 499	24,99%	2 499
ООО «РЭНЕРА»	1,00%	–	1,00%	–
ПАО «ППГХО»	0,001%	3	0,001%	3
		2 502		2 502

10. Займы выданные

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	–	88
	–	88
Краткосрочные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	76	83
Займы, выданные связанным сторонам	2 916 160	2 910 000
Депозиты сроком от трех месяцев до года	2 970 000	2 750 000
	5 886 236	5 660 083

На 30 июня 2022 года рублевые депозиты размещены в ПАО «Россельхозбанк» и Банк ГПБ (АО) под 5,71-21,5% годовых, крайний срок погашения – апрель 2023 года.

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	18 816	18 816
Авансы выданные	–	–
НДС к возмещению долгосрочный	–	–
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	4 885	197
	23 701	19 013

12. Запасы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное производство – прочая продукция для ядерно-топливного цикла	854 898	534 256
Прочие материалы	1 260 645	784 157
Незавершенное производство – прочее	2 809 252	1 364 934
Готовая продукция – ядерное топливо	98 944	167 075
Готовая продукция – прочая	648 832	261 175
Полуфабрикаты и комплектующие	15 968	10 426
Топливо	2 564	3 224
	5 682 103	3 125 247
Резерв под прочие материалы	(24 458)	(9 916)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие – прочие	(27 954)	(78)
Резерв под незавершенное производство – прочее	(29)	(18 070)
Резерв под готовую продукцию – прочую	(18 148)	(6 364)
Резерв – топливо	(125)	-
	5 611 389	3 090 819

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 4.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	2 916 160	5 163 395
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	253 511	187 045
Авансы поставщикам	245 268	147 860
Прочая дебиторская задолженность	42 660	291 400
	3 457 599	5 789 700
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-	(1 528)
Резерв под авансы поставщикам	(56)	(131)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(2 706)	(2 754)
	3 454 837	5 785 287

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	198	157
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	239 530	-
Денежные средства на счетах в банках	458 753	1 035 677
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	698 481	1 035 834

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

15. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	10 000	10 000
В обращении на начало года, штук	34 120	34 120
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	34 120	34 120
Историческая стоимость (тыс. руб.)	341 205	341 205
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	(198 904)	(198 904)
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	142 301	142 301

(а) Акционерный капитал

На 30 июня 2022 года уставный капитал Группы разделен на 26 019 тыс. штук обыкновенных акций и 8 101 тыс. штук привилегированных акций. Номинальная стоимость одной акции – 10 руб. (балансовая стоимость на 30 июня 2021 года – 4 тыс. руб.). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. Все акции оплачены полностью.

(б) Дивиденды

В течение 6 месяцев 2021 и 6 месяцев 2022 года Группа не объявляла дивиденды.

16. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультивацию нарушенных земель и РЗТ	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	295 308	3 607 873	5 107	3 908 288
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	21 292	256 915	247	278 454
Амортизация дисконта	19 077	232 834	311	252 222
Прочие изменения в оценке обязательств	(108 263)	(532 910)	290	(640 883)
Остаток на 31 декабря 2021 года	227 414	3 564 712	5 955	3 798 081
Прочие изменения в оценке обязательств	–	122 516	–	12 309
Остаток на 30 июня 2022 года	227 414	3 687 228	5 955	3 920 597

17. Доходы будущих периодов

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

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	629 465	627 117
Прочее	2 156	
	631 621	627 117
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	223 195	223 367
	223 195	223 367
	854 816	850 484

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Авансы полученные	-	23 022
Прочая кредиторская задолженность	49 046	10 188
	49 046	33 210
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
Авансы полученные	76 474	241 155
Задолженность перед персоналом	286 103	194 592
Задолженность по НДС	51 437	67 571
Задолженность по прочим налогам	101 149	168 160
Задолженность перед поставщиками	279 702	555 718
Прочая кредиторская задолженность	33 675	18 225
Дивиденды к уплате	4 003	3 867
	832 544	1 249 288

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 23.

19. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года составила 24 675 тыс. руб. и 44 137 тыс. руб. соответственно.

е) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

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

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными за 6 месяцев 2022 и 2021 годов, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Доходы

	Сумма сделки за 6 месяцев 2022 года	Сумма сделки 6 за месяцев 2021 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	542 767	1 678 941	3 316 773	6 597 883
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	-	3 313	-	-
	<u>542 767</u>	<u>1 682 254</u>	<u>3 316 773</u>	<u>6 597 883</u>
Прочие доходы	104 145	172 773	-	-
	<u>646 912</u>	<u>1 855 027</u>	<u>3 316 773</u>	<u>6 597 883</u>

Расходы

	Сумма сделки за 6 месяцев 2022 года	Сумма сделки за 6 месяцев 2021 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(438 616)	(792 547)	(766 850)	(20 297)
	<u>(438 616)</u>	<u>(792 547)</u>	<u>(766 850)</u>	<u>(20 297)</u>
Прочие расходы	(31 432)	(21 125)	-	-
	<u>(470 048)</u>	<u>(813 672)</u>	<u>(766 850)</u>	<u>(20 297)</u>

Займы выданные

	Сумма сделки за 6 месяцев 2022 года	Сумма сделки за 6 месяцев 2021 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	1 225 000	2 910 000	2 916 160	2 910 000
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица (депозиты)	187 000	4 350 000	2 870 047	2 750 000
Всего	<u>1 412 000</u>	<u>7 620 000</u>	<u>5 786 207</u>	<u>5 660 000</u>

20. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг. В то же время Группа уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков Группы, связанных с производством и реализацией продукции.

Группа в 2020 – 2022 годах обеспечила следующее страхование:

- страхование гражданской ответственности за ядерный и радиационный ущерб (включая ущерб окружающей среде) при транспортировании ядерных материалов;
- страхование гражданской ответственности владельца, опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхование утраты и повреждения грузов (включая урановую продукцию и оборудование) при их транспортировании;
- страхование имущества (основных средств) Группы;
- страхование рисков, связанных с автотранспортом (КАСКО и ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- страхование ответственности владельцев складов временного хранения;
- страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства (Строители СРО).

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

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

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

деятельности и финансовое положение Группы.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не имеет выданных гарантий и поручительств.

(д) Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В течение 6 месяцев 2021 года и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Обязательства капитального характера

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

21. Прибыль на акцию

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Чистая прибыль/убыток за год, тыс. руб.	233 855	(209 442)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию, шт.	<u>26 019</u>	<u>26 019</u>
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	<u>8,99</u>	<u>(8,05)</u>

На 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

22. Финансовые инструменты и управление рисками

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Группа подвергается следующим видам рисков:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- проведение периодической переоценки рисков;
- прозрачность процесса управления рисками, информирование о возможных рисках и открытый диалог о возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- надежность системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- постоянное развитие с целью наиболее полного удовлетворения потребностей Группы в достижении целей;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

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

Комитет по рискам Госкорпорации «Росатом» является постоянно действующим коллегиальным координационным органом, обеспечивающим организацию эффективного функционирования КСУР. К полномочиям Комитета по рискам относится, в том числе, контроль за организационной структурой КСУР и обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

б) Кредитный риск

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

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив, авансовый платеж, резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Подход к управлению кредитным риском Группы формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Группы и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных ГК «Росатом» с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Основными мерами управления риском являются:

- страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Группы;
- применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата).

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2022 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 698 481 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 035 834 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

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

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	698 481	1 035 834
Займы выданные	2 960 160	2 910 171
Текущая торговая дебиторская задолженность	3 048 854	5 182 211
Текущая прочая дебиторская задолженность	405 983	291 597
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 747	2 502
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	2 970 000	2 750 000
	10 090 255	12 172 315

(iv) Оценка ожидаемых кредитных убытков

При оценке ОКУ по дебиторской задолженности Группа применяет упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ по займам выданным, депозитам и денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае, если каким-либо контрагентом или банком не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет суверенный рейтинг Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(v) Убытки от обесценения

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

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало отчетного периода	(4 282)	(4 652)
Сумма созданного резерва	-	(900)
Использование резерва	2 316	1 270
Сальдо на конец отчетного периода	(2 706)	(4 282)

(vi) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются российские рубли. Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 30 июня 2022 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2021 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

(ii) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в промежуточной консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство решает вопрос

о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Группа имела предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	76	88
Финансовые активы (краткосрочные)	5 886 208	5 660 083
	<u>5 886 208</u>	<u>5 660 171</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

24. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, применяемые при подготовке настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны тем, которые применялись для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.