

ПАО «НЗХК»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

**за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 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 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Приме- чание	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	11 637 498	11 647 250
Нематериальные активы	9	267 321	300 483
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	10	2 502	2 502
Займы выданные	11	199	112
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	92 660	415 114
Отложенные налоговые активы	7	420 140	434 621
Прочие внеоборотные активы		138 127	97 166
Итого внеоборотных активов		12 558 447	12 897 248
Оборотные активы			
Запасы	13	4 413 406	3 141 249
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	11	6 555 032	4 805 044
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4 359 725	6 508 985
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		30 799	86 429
Прочие оборотные активы		1 964	2 140
Денежные средства и их эквиваленты	15	496 113	1 205 941
Итого оборотных активов		15 857 039	15 749 788
Итого активов		28 415 486	28 647 036

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акционерный капитал		142 301	142 301
Эмиссионный доход		776 735	776 735
Резервы		218 454	218 454
Нераспределенная прибыль		19 873 810	20 083 252
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		21 011 300	21 220 742
Итого собственного капитала		21 011 300	21 220 742
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	5	304 996	304 996
Долгосрочные резервы	17	3 912 214	3 908 288
Доходы будущих периодов	18	569 424	679 896
Обязательства по аренде		25 393	27 973
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		546 159	561 084
Итого долгосрочных обязательств		5 358 186	5 482 237
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 617 302	1 507 676
Обязательства по аренде	21	6 309	5 715
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 969	54 738
Доходы будущих периодов	18	419 420	375 928
Итого краткосрочных обязательств		2 046 000	1 944 057
Итого обязательств		7 404 186	7 426 294
Итого собственного капитала и обязательств		28 415 486	28 647 036

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НЗХК»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за 6 месяцев 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Выручка	3	2 475 238	2 774 015
Материальные затраты		(1 774 773)	(1 741 599)
Вознаграждения работникам		(968 980)	(957 930)
Амортизация		(466 456)	(576 671)
Прочие затраты	4 (а)	530 198	700 631
Прочие операционные доходы	4 (б)	123 083	99 605
Прочие операционные расходы	4 (в)	(257 903)	(144 444)
Результаты операционной деятельности		(339 593)	153 607
Финансовые доходы	4 (г)	153 763	154 476
Финансовые расходы	4 (г)	(6 322)	(1 138)
Прибыль до налогообложения		(192 152)	306 945
Расход по налогу на прибыль	6	(17 290)	(72 649)
Прибыль за год		(209 442)	234 296
Общий совокупный доход за год		(209 442)	234 296

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 августа 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



Жиганцев А.В.



И.о. главного бухгалтера



Чуевская В.В.

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	При- мечани е	За шесть месяцев, закончивших я 30 июня 2021	За шесть месяцев, закончивших я 30 июня 2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения за отчетный период			
		(192 152)	306 945
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		466 456	576 671
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	4	31 871	38 117
Убыток от списания НМА и прочих активов	4	11 906	62 836
Финансовые доходы	4	(153 763)	(118 639)
Финансовые расходы	4	1 216	1 138
Изменения в резервах	4	52	1 488
Восстановление убытка от обесценения активов	4	(4 041)	(4 746)
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы	4	5 106	(35 837)
Прочие операционные расходы		(20 023)	–
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		146 628	827 973
Изменение запасов		(1 300 960)	(1 634 492)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 550 236	790 471
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		40 383	895 689
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 436 287	879 642
Налог на прибыль уплаченный		(7 686)	(196 721)
Проценты уплаченные		(1 216)	(1 138)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		1 427 385	681 783

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	При- меча- ние	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		69 583	118 639
Приобретение основных средств		(581 375)	(406 109)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		1 360 000	1 572 000
Поступления от выбытия основных средств		126 507	23 902
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(3 110 000)	(1 360 000)
Приобретение нематериальных активов		(2 209)	(6 071)
Поступления от выбытия нематериальных активов		1 664	3 968
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(2 135 830)	(53 671)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение обязательств по аренде		(1 986)	(1 767)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		(1 986)	(1 767)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(710 431)	626 345
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1 205 941	628 526
Курсовая разница от пересчета остатков на валютных счетах		603	(575)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	496 113	1 254 296

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, 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 2020 года	142 301	776 735	176 162	19 321 167	20 416 365
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	234 296	234 296
Прибыль за отчетный год	-	-	-	234 296	234 296
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	234 296	234 296
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	(16 202)	(16 202)
Дивиденды	-	-	-	(16 202)	(16 202)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(16 202)	(16 202)
Остаток на 30 июня 2020 года	142 301	776 735	176 162	19 539 261	20 634 459

	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	-	-	-	(209 442)	(209 442)
Прибыль за отчетный год	-	-	-	(209 442)	(209 442)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(209 442)	(209 442)
Остаток на 30 июня 2021 года	142 301	776 735	218 454	19 873 810	21 011 300

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 33, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание стр.

1. Общие положения.....	10	13. Запасы	22
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11	14. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	22
Оценка справедливой стоимости	12	15. Денежные средства и их эквиваленты	22
3. Выручка	13	16. Капитал и резервы	23
4. Доходы и расходы.....	13	17. Долгосрочные резервы	23
5. Обязательства по вознаграждению работникам	14	18. Доходы будущих периодов.....	24
6. Расход по налогу на прибыль	15	19. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	24
7. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	17	20. Связанные стороны.....	24
8. Основные средства	18	21. Условные обязательства и операционные риски	26
9. Нематериальные активы	20	22. Прибыль на акцию	27
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	21	23. Финансовые инструменты и управление рисками	27
11. Займы выданные	21	24. События после отчетной даты.....	33
12. Долгосрочная дебиторская задолженность	21	25. Основные положения учетной политики.....	33

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 двуоксида 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 2021 года и 31 декабря 2020 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных обыкновенных акций), %	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	88,51	88,51
Прочие акционеры	11,49	11,49

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 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 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 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 выявленному, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2020 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	
	2021 года	2020 года
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	1 181 704	1 491 391
Выручка от реализации прочей продукции	891 197	1 004 295
Выручка от реализации прочих услуг	201 716	184 053
Выручка от реализации ядерного топлива	184 365	93 226
Реализация услуг по выполнению НИОКР	16 256	1 050
	2 475 238	2 774 015

4. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	983 735	1 118 308
Расходы на услуги по программному обеспечению	(95 093)	(57 588)
Налоги, кроме налога на прибыль	(66 490)	(64 792)
Коммунальные услуги	(64 096)	(63 195)
Расходы на охрану	(51 556)	(86 828)
Арендные расходы	(38 179)	–
Страхование	(37 897)	(38 846)
Консультационные услуги	(23 546)	(27 649)
Расходы на услуги управления	(15 291)	(15 439)
Услуги инженерно-технологического проектирования	(11 126)	(2 994)
Услуги связи	(11 042)	(11 760)
Расходы на лицензии	(5 498)	(7 093)
Расходы на рекламу и маркетинг	(770)	(480)
Прочие	(71 131)	(41 013)
	530 198	700 631

(б) Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Доход от сдачи в аренду	37 663	33 656
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	29 006	35 976
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	26 888	313
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	20 023	–
Восстановление убытка от обесценения запасов	4 041	4 746
Восстановление убытка от обесценения основных средств	1 661	21 804
Доходы от прочего целевого финансирования	1 134	1 080
Доход от финансирования международными организациями	402	413
Прочие доходы	2 664	1 617
	123 083	99 605

(в) Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Убыток от реализации основных средств	(33 532)	(59 921)
Убыток от реализации прочих активов	(11 906)	(62 836)
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	(8 664)	(9 247)
Социальные расходы	(8 286)	(8 856)
Прибыли и убытки прошлых лет	(1 550)	(4 693)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(139)	(18)
Расходы на благотворительность	(109)	(94)
Невозмещаемый НДС	(61)	(78)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(52)	(1 080)
Начисление резерва по судебным разбирательствам	–	(408)
Прочие (расходы)/доходы	(193 604)	2 785
	(257 903)	(144 446)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Прибыль от курсовой разницы	–	35 837
Процентные доходы по выданным займам	57 021	59 814
Процентный доход по банковским депозитам	96 742	58 825
	153 763	154 476
Убыток по курсовым разницам	(5 106)	–
Процентный расход по аренде	(1 216)	(1 138)
	(6 322)	(1 138)
	147 441	153 338

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):

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	%	%
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 2020 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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетные даты	304 996	304 996

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	(218 454)	(218 454)

6. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В течение 6 месяцев 2021 и 2020 годов применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(2 995)	(58 943)
Излишне начислено в предшествующие годы	186	42
	(2 809)	(58 901)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(14 481)	(13 748)
	(17 290)	(72 649)

b) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2021 года		2020 года	
Прибыль до налогообложения	<u>(192 152)</u>	<u>100%</u>	<u>306 943</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	38 430	(20%)	(61 389)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(55 906)	29%	(11 302)	(4%)
Излишне начислено в предыдущие года	<u>186</u>	<u>0%</u>	<u>42</u>	<u>0%</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(17 290)</u>	<u>9%</u>	<u>(72 649)</u>	<u>(24%)</u>

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Основные средства	65	53	(465 688)	(552 741)	(465 623)	(552 688)
Нематериальные активы	—	—	(11 243)	(2 119)	(11 243)	(2 119)
Запасы	—	—	(5 139)	(37 698)	(5 139)	(37 698)
Займы выданные	291	126	—	—	291	126
Дебиторская задолженность	5 053	5 976	—	—	5 053	5 976
Резервы	785 260	824 640	(140)	(1 047)	785 120	823 593
Прочие обязательства	34 738	35 480	(36 412)	(18 770)	(1 676)	16 710
Обязательства по вознаграждению работников	60 999	70 388	—	—	60 999	70 388
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52 356	47 155	—	—	52 356	47 155
Налоговые активы / (обязательства)	938 762	983 818	(518 622)	(612 375)	420 140	371 443
Зачет налога	(518 622)	(612 375)	518 622	612 375	—	—
Чистые налоговые активы / (обязательства)	420 140	371 443	—	—	420 140	371 443

б) Движение отложенных налогов в течение периода

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
На начало отчетного периода	434 622	385 192
Признаны в составе прибыли или убытка	(14 481)	(13 749)
На конец отчетного периода	420 140	371 443

8. Основные средства

Первоначальная или условно-первоначальная стоимость	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2020	3 395 925	5 569 265	10 755 916	1 758 328	165 077	1 417 362	1 286 557	24 348 430
Поступления	282	4 352	75 715	294	15 335	26 335	732 092	854 405
Выбытия	—	—	(1 713)	—	(4 103)	(45 421)	(471 993)	(523 230)
Ввод в эксплуатацию	—	2 885	271 788	849	—	—	(275 522)	—
Обесценение/(восстановление обесценения)	—	5 631	31 593	—	—	—	—	37 224
Остаток на 30 июня 2020	3 396 207	5 582 133	11 133 299	1 759 471	176 309	1 398 276	1 271 134	24 716 829
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

	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 2020	33 645	(2 721 074)	(7 689 785)	(911 622)	(138 731)	(1 147 215)	-	(12 574 782)
Начисленная амортизация	(491)	(39 997)	(442 773)	(35 578)	(10 802)	(22 808)	-	(552 449)
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	(541)	(20 005)	-	-	-	-	(20 546)
Выбытия	-	-	1 683	-	4 103	45 246	-	51 032
Амортизация по обесцененным объектам	-	10 393	21 286	2 377	104	471	-	34 631
Остаток на 30 июня 2020	33 154	(2 751 219)	(8 129 594)	(944 823)	(145 326)	(1 124 306)	-	(13 062 114)
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)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2020	3 429 570	2 848 191	3 066 131	846 706	26 346	270 147	1 286 557	11 773 648
На 30 июня 2020	3 429 361	2 830 914	3 003 705	814 648	30 983	273 970	1 271 134	11 654 715
На 1 января 2021	2 908 287	2 959 097	3 398 728	844 498	58 897	285 768	1 191 975	11 647 250
На 30 июня 2021	2 908 449	2 928 750	3 208 743	812 158	55 710	352 644	1 371 044	11 637 498

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2021 и 30 июня 2020 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 2021 года составила 23 457 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 34 156 тыс. руб.).

9. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2020	120 947	349 619	470 566
Поступления	2 103	3 968	6 071
Выбытия		(3 968)	(3 968)
Остаток на 30 июня 2020	123 050	349 619	472 669
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
Амортизация			
Остаток на 1 января 2020	(21 905)	(126 796)	(148 701)
Начисленная амортизация	(28 562)	(30 290)	(58 852)
Остаток на 30 июня 2020	(50 467)	(157 086)	(207 553)
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)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020	99 042	222 823	321 865
На 30 июня 2020	72 583	192 533	265 116
На 1 января 2021	93 715	206 768	300 483
На 30 июня 2021	75 931	191 390	267 321

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

	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
<i>Внеоборотные</i>				
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	24,99%	2 499	24,99%	2 499
ООО «РЭНЕРА»	1,00%	–	1,00%	823
ПАО «ППГХО»	0,001%	3	0,001%	3
		2 502		3 325

11. Займы выданные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	199	112
	199	112
Краткосрочные займы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	5 032	44
Займы, выданные связанным сторонам	2 350 000	2 305 000
Депозиты сроком от трех месяцев до года	4 200 000	2 500 000
	6 555 032	4 805 044

На 30 июня 2021 года рублевые депозиты размещены в ПАО «Россельхозбанк» и Банк ГПБ (АО) под 4,75-6,0% годовых, крайний срок погашения – июнь 2022 года.

12. Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	83 926	683 841
Авансы выданные	–	7
НДС к возмещению долгосрочный	–	59 381
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	8 734	13 425
	92 660	756 654

13. Запасы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Незавершенное производство – прочая продукция для ядерно-топливного цикла	774 898	410 924
Прочие материалы	1 025 007	888 200
Незавершенное производство – прочее	916 902	682 428
Готовая продукция – ядерное топливо	1 256 950	1 025 245
Готовая продукция – прочая	449 474	153 469
Полуфабрикаты и комплектующие	8 025	4 494
Топливо	4 318	3 044
	4 435 573	3 167 804
Резерв под прочие материалы	(22 041)	(26 455)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие – прочие	(101)	–
Резерв под незавершенное производство – прочее	–	(69)
Резерв – топливо	(26)	(31)
	4 413 406	3 141 249

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

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	3 580 387	6 042 976
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	123 273	68 816
Авансы поставщикам	168 707	126 363
Прочая дебиторская задолженность	490 236	275 636
	4 362 603	6 513 791
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	–	(649)
Резерв под авансы поставщикам	(153)	(154)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(2 725)	(4 003)
	4 359 725	6 508 985

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

15. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	51	130
Денежные средства на счетах в банках	496 062	1 205 811
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	496 113	1 205 941

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

16. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 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 2021 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 года Группа не объявляла дивиденды.

В течение 6 месяцев 2020 года Группа объявила дивиденды по результатам 2019 года в размере 16 202 тыс. руб.

17. 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 2020 года	293 266	3 823 145	3 216	4 119 627
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(26 940)	(83 555)	(8)	(110 503)
Амортизация дисконта	19 874	259 082	198	279 154
Прочие изменения в оценке обязательств	9 108	(390 799)	1 701	(379 990)
Остаток на 31 декабря 2020 года	295 308	3 607 873	5 107	3 908 288
Прочие изменения в оценке обязательств	–	3 926	–	3 926
Остаток на 30 июня 2021 года	295 308	3 611 799	5 107	3 912 214

Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочных обязательств по резервам, составила 6,5% на 31 декабря 2020 года.

18. 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 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	569 424	679 896
	<u>569 424</u>	<u>679 896</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	419 420	375 928
	<u>419 420</u>	<u>375 928</u>
	<u>988 844</u>	<u>1 055 824</u>

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Авансы полученные	545 513	545 513
Прочая кредиторская задолженность	646	15 571
	<u>546 159</u>	<u>561 084</u>
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
Авансы полученные	415 908	381 386
Задолженность перед персоналом	243 902	255 147
Задолженность по НДС	50 454	65 363
Задолженность по прочим налогам	160 093	115 505
Задолженность перед поставщиками	696 223	635 290
Прочая кредиторская задолженность	46 759	51 159
Дивиденды к уплате	3 963	3 826
	<u>1 617 302</u>	<u>1 507 676</u>

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

20. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 6 месяцев 2020 года составила 44 137 тыс. руб. и 38 811 тыс. руб. соответственно.

в) 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 2021 и 2020 годов, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Доходы

	Сумма сделки за 6 месяцев 2021 года	Сумма сделки 6 за месяцев 2020 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	1 678 941	1 843 046	3 349 945	5 674 433
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	3 313	5	–	–
	<u>1 682 254</u>	<u>1 843 051</u>	<u>3 349 945</u>	<u>5 674 433</u>
Прочие доходы	172 773	78 460	–	–
	<u>1 855 027</u>	<u>1 921 511</u>	<u>3 349 945</u>	<u>5 674 433</u>

Расходы

	Сумма сделки за 6 месяцев 2021 года	Сумма сделки за 6 месяцев 2020 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(792 547)	(716 718)	(345 513)	(224 473)
	<u>(792 547)</u>	<u>(716 718)</u>	<u>(345 513)</u>	<u>(224 473)</u>
Прочие расходы	(21 125)	(12 006)	–	–
	<u>(813 672)</u>	<u>(728 724)</u>	<u>(345 513)</u>	<u>(224 473)</u>

Займы выданные

	Сумма сделки за 6 месяцев 2021 года	Сумма сделки за 6 месяцев 2020 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	1 410 000	1 360 000	2 350 000	2 300 000
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица (депозиты)	1 350 000	–	4 200 000	2 500 000
Всего	<u>2 760 000</u>	<u>1 360 000</u>	<u>6 550 000</u>	<u>4 800 000</u>

21. 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 – 2021 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

22. Прибыль на акцию

	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Чистая прибыль/убыток за год, тыс. руб.	(209 442)	234 296
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию, шт.	26 019	26 019
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	(8,05)	9,00

На 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

23. 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.

30 июня 2021 года	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	775 329	749 290	26 039
	<u>775 329</u>	<u>749 290</u>	<u>26 039</u>

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	735 708	692 164	43 544
	<u>735 708</u>	<u>692 164</u>	<u>43 544</u>

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 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 496 113 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 1 205 941 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	496 113	1 205 941
Займы выданные	2 355 231	2 305 156
Текущая торговая дебиторская задолженность	3 664 313	6 166 341
Текущая прочая дебиторская задолженность	498 970	550 722
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 502	2 502
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	4 200 000	2 500 000
	11 217 130	12 730 662

(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 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало отчетного периода	(4 652)	(3 530)
Сумма созданного резерва	(53)	(1 148)
Использование резерва	1 980	26
Сальдо на конец отчетного периода	(2 725)	(4 652)

(vi) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 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 2021 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 2020 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	188 000	85 802	390 252	221 777
Прочая дебиторская задолженность	5 889	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	249 321	44 335	249 319	62 454
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(72 372)	–	(57 522)	–
Нетто-величина риска	370 838	130 137	582 049	284 231
Эффект от укрепления валюты на 5%	18 542	6 507	29 102	14 212

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 года	2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	1 доллар США	74,2781	69,4564	72,3723
1 ЕВРО	89,5471	76,5593	86,2026	90,6824

(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 2021 года	31 декабря 2020 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	199	112
Финансовые активы (краткосрочные)	6 555 032	4 805 044
	6 555 231	4 805 156

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 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

25. 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 2020 года.