



НЗХК
РОСАТОМ

ПАО «НЗХК»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год
и заключение независимого аудитора**

Апрель 2022 год

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Исх. № 16
от 26.04.2022г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Новосибирский завод химконцентратов»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новосибирский завод химконцентратов» и его дочерних обществ (далее - Группа ПАО «НЗХК»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год, консолидированный отчет об изменениях в капитале, а также примечания к консолидированной финансовой отчетности, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы ПАО «НЗХК» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе ПАО «НЗХК» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы ПАО «НЗХК» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу ПАО «НЗХК», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы ПАО «НЗХК».

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы ПАО «НЗХК»;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы ПАО «НЗХК» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Директор
ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА»,
руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Грекова Э.Г.

(квал. аттестат аудитора № 01-001092 от 10.12.2012г., ОРНЗ 21606078767)

26 апреля 2022 года

Сведения об аудируемом лице

Публичное акционерное общество
«Новосибирский завод химконцентратов»
(ПАО «НЗХК»)

Место нахождения: 630110, Российская Федерация,
г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 94.

Государственная регистрация: ОГРН 1025403903722
от 12 сентября 2002 г., дата регистрации 31 декабря
1992г. (свидетельство серия 54 РП № 0032591 выдано
Новосибирской регистрационной палатой).

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью
Консалтинговая компания «СИБЭКСПЕРТИЗА»
(ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА»)

Место нахождения: 630132, Российская Федерация,
г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, д.12/1, подъезд 1,
этаж 4.

Государственная регистрация: ОГРН 1025402458597 от 13
сентября 2002 г., дата регистрации 13.12.1995 г.
(Свидетельство о государственной регистрации № 3359,
выдано Новосибирской регистрационной палатой).

Член СРО аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 11606064232.

	Приме- чание	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	11 765 361	11 647 250
Нематериальные активы	9	296 413	300 483
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	10	2 502	2 502
Займы выданные	11	88	112
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	19 013	415 114
Отложенные налоговые активы	7	452 833	434 621
Прочие внеоборотные активы		65 395	97 166
Итого внеоборотных активов		<u>12 601 605</u>	<u>12 897 248</u>
Оборотные активы			
Запасы	13	3 090 819	3 141 249
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	11	5 660 083	4 805 044
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	5 785 287	6 508 985
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		24 980	86 429
Прочие оборотные активы		1 440	2 140
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 035 834	1 205 941
Итого оборотных активов		<u>15 598 443</u>	<u>15 749 788</u>
Итого активов		<u>28 200 048</u>	<u>28 647 036</u>

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	31 декабря 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		224 863	218 454
Нераспределенная прибыль		20 698 819	20 083 252
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		21 842 718	21 220 742
Итого собственного капитала		21 842 718	21 220 742
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	5	291 996	304 996
Резервы, долгосрочные	17	3 798 081	3 908 288
Доходы будущих периодов	18	627 117	679 896
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные		23 543	27 973
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, долгосрочные		33 210	561 084
Итого долгосрочных обязательств		4 773 947	5 482 237
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 249 288	1 507 676
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		4 882	5 715
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		99 867	54 738
Доходы будущих периодов	18	223 367	375 928
Резервы	22	5 979	
Итого краткосрочных обязательств		1 583 383	1 944 057
Итого обязательств		6 357 330	7 426 294
Итого собственного капитала и обязательств		28 200 048	28 647 036

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «НЗХК»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	3	9 069 206	8 321 878
Материальные затраты		(4 065 966)	(3 912 912)
Вознаграждения работникам		(1 778 836)	(1 647 941)
Амортизация		(980 426)	(983 780)
Прочие затраты	4(а)	(998 133)	(374 171)
Прочие операционные доходы	4 (б)	480 324	333 031
Прочие операционные расходы	4 (в)	(949 902)	(760 781)
Результаты операционной деятельности		776 267	975 324
Финансовые доходы	4 (г)	352 748	313 586
Финансовые расходы	4 (г)	(289 506)	(304 274)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		839 509	984 636
Доход/(расход) по налогу на прибыль	6	(208 987)	(207 572)
(Убыток)/прибыль за год		630 522	777 064
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	5 (а)	8 011	52 865
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	7 (б)	(1 602)	(10 573)
Общий совокупный (расход)/доход за год		636 931	819 356

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



Жигалин А.В.



Главный бухгалтер



Смотрова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за отчетный период		839 509	984 636
Корректировки:			
Амортизация		983 025	983 780
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	4	153 129	62 467
Убыток от списания НМА и прочих активов	4	133 025	174 258
Финансовые доходы	4	(352 748)	(249 929)
Финансовые расходы	4	254 561	281 974
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	4	18 878	22 299
Изменения в резерве		(78 455)	(23 119)
Убыток от обесценения активов	4	(13 872)	8 419
Убыток/(Прибыль) от курсовой разницы	4	16 068	(63 657)
Убыток от выбытия дочерних компаний		-	(29 527)
Прочие операционные доходы/расходы		4	3
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		1 953 124	2 151 604
Изменение запасов		(35 349)	(854 925)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 154 423	1 500 773
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 163 173)	688 327
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 909 025	3 485 779
Налог на прибыль уплаченный		(126 141)	(406 325)
Проценты уплаченные		(2 339)	(1 998)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		1 780 545	3 077 456

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		314 133	249 929
Приобретение основных средств		(1 653 372)	(1 427 911)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		6 405 071	3 342 308
Поступления от выбытия основных средств		339 433	91 563
Поступления от выбытия дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	109 790
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(7 260 000)	(4 805 000)
Приобретение нематериальных активов		(141 676)	(48 081)
Поступления от выбытия нематериальных активов		64 635	8 158
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 931 776)	(2 479 244)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		-	-
Погашение заемных средств		(6 316)	(11 668)
Дивиденды, выплаченные акционерам и держателям неконтролирующих долей участия		(14 680)	(14 694)
Прочие поступления		-	-
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		(20 996)	(26 362)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(172 227)	571 850
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1 205 941	628 526
Курсовая разница от пересчета остатков на валютных счетах		2 120	5 565
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1 035 834	1 205 941

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной 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
Общий совокупный убыток за период					
Прибыль за отчетный период	-	-	-	777 064	777 064
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	42 292	-	42 292
Итого общий совокупный убыток за период			42 292	777 064	819 356
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды	-	-	-	(14 979)	(14 979)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(14 979)	(14 979)
Остаток на 31 декабря 2020 года	142 301	776 735	218 454	20 083 252	21 220 742
Остаток на 1 января 2021 года	142 301	776 735	218 454	20 083 252	21 220 742
Общий совокупный убыток за период					
Прибыль за отчетный период	-	-	-	630 522	630 522
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	6 409	-	6 409
Итого общий совокупный убыток за период	-	-	6 409	630 522	636 931
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды	-	-	-	(14 955)	(14 955)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(14 955)	(14 955)
Остаток на 31 декабря 2021 года	142 301	776 735	224 863	20 698 819	21 842 718

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание.....	стр		
1. Общие положения	13	14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	14	15. Денежные средства и их эквиваленты	26
Оценка справедливой стоимости.....	16	16. Капитал и резервы.....	27
3. Выручка	16	17. Долгосрочные резервы	27
4. Доходы и расходы.....	17	18. Доходы будущих периодов	29
5. Обязательства по вознаграждению работникам	18	19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
6. Расход по налогу на прибыль.....	20	20. Связанные стороны	30
7. Отложенные налоговые активы и обязательства	21	21. Условные обязательства и операционные риски	31
8. Основные средства.....	22	22. Прибыль на акцию	34
9. Нематериальные активы.....	24	23. Финансовые инструменты и управление рисками	34
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.....	25	24. Выбытие дочерних предприятий.....	39
11. Займы выданные	25	25. События после отчетной даты	39
12. Долгосрочная дебиторская задолженность ..	25	26. Основные положения учетной политики	39
13. Запасы	26	27. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	59

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.

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

В феврале 2022 года в результате развития событий в Украине внешнеполитическая напряженность усилилась, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

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

(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.

В связи с изменениями законодательства в 2014 году в части подразделения юридических лиц на публичные и непубличные и, соответственно, изменения наименований организационно-правовых форм юридических лиц, в марте 2015 года наименование Общества было изменено на Публичное акционерное общество «Новосибирский завод химконцентратов».

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

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

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	2021	2020
Акционерное общество «ТВЭЛ»	67,49	67,49
Прочие акционеры	32,51	32,51

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2021	2020
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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(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 консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 – признание выручки;
- Пояснение 5 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 7 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Пояснение 13 – оценочные резервы под обесценение запасов;
- Пояснение 14 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Пояснения 17 - резервы;
- Примечание 26(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 26(в)(iii) – сроки полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 3 – признание выручки;
- Примечание 7 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 21 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;

- Примечание 23 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

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

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	5 458 222	3 432 338
Выручка от реализации прочей продукции	2 394 792	3 652 548
Выручка от реализации прочих услуг	403 350	397 747
Выручка от реализации оборудования	379 529	208 609
Выручка от реализации ядерного топлива	293 528	528 704
Реализация услуг по выполнению НИОКР	139 785	101 932
	<u>9 069 206</u>	<u>8 321 878</u>

б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации ядерного топлива, ураносодержащих продукции и товаров и прочей продукции. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они доставлены и приняты покупателем.

4. Доходы и расходы

а) Прочие затраты

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на услуги по программному обеспечению	(199 730)	(163 920)
Налоги, кроме налога на прибыль	(132 514)	(127 207)
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	(118 231)	540 759
Коммунальные услуги	(112 645)	(119 631)
Расходы на охрану	(102 061)	(173 662)
Страхование	(79 955)	(74 730)
Консультационные услуги	(46 584)	(48 998)
Расходы на услуги управления	(33 243)	(31 795)
Услуги инженерно-технологического проектирования	(28 410)	(24 730)
Расходы на лицензии	(22 371)	(32 541)
Услуги связи	(21 566)	(22 698)
Расходы на прочие резервы	(5 729)	-
Расходы на рекламу и маркетинг	(2 523)	(1 006)
Прочие	(92 571)	(94 012)
	<u>(998 133)</u>	<u>(374 171)</u>

б) Прочие операционные доходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	214 353	167 255
Доходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	86 970	17 832
Доход от сдачи в аренду	79 115	67 317
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	29 761	8 820
Восстановление убытка от обесценения запасов	13 872	-
Доходы от прочего целевого финансирования	3 957	4 610
Доход от финансирования международными организациями	2 811	816
Доходы от безвозмездно полученных активов	272	3 441
Доходы от продажи долей дочерних предприятий	-	29 527
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	18 221
Восстановление прочих резервов	-	8 734
Прочие доходы	49 213	6 459
	<u>480 324</u>	<u>333 031</u>

с) Прочие операционные расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на содержание законсервированных объектов	(310 809)	(215 315)
Убыток от реализации основных средств	(139 181)	(80 688)
Убыток от реализации прочих активов	(131 422)	(174 258)
Социальные расходы	(31 671)	(23 568)
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	(21 081)	(23 330)
Убыток от обесценения основных средств (за исключением активов разведки и оценки)	(13 948)	-
Убыток от реализации нематериальных активов	(1 603)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(877)	(1 302)
Расходы на резерв по обращению с прочими радиоактивными отходами	(845)	(2 145)
Расходы на благотворительность	(666)	(808)
Невозмещаемый НДС	(491)	(249)
Амортизация основных средств	(381)	-
Расходы по созданию прочих резервов	(250)	-
Прибыли и убытки прошлых лет	(219)	(18 515)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(177)	(36)
Убыток от обесценения запасов	-	(8 419)
Прочие расходы	(296 281)	(212 148)
	<u>(949 902)</u>	<u>(760 781)</u>

d) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентный доход по банковским депозитам	215 367	129 961
Процентные доходы по выданным займам	137 381	119 968
Прибыль от курсовой разницы	-	63 657
	<u>352 748</u>	<u>313 586</u>
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(251 911)	(278 955)
Проценты по пенсионным обязательствам	(18 878)	(22 299)
Убыток по курсовым разницам	(16 067)	-
Проценты за пользование заемными средствами	(2 339)	(1 998)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(311)	(198)
Прочие финансовые расходы	-	(823)
	<u>(289 506)</u>	<u>(304 274)</u>
	<u>63 242</u>	<u>9 312</u>

5. Обязательства по вознаграждению работникам

Сотрудники Группы участвуют в государственной программе пенсионного обеспечения, в которую Группа обязана отчислять определенный процент от фонда заработной платы в виде страховых взносов. Значительное число сотрудников Группы имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством.

В Группе действует программа пенсионных выплат сотрудникам по плану с установленными выплатами.

Группа также осуществляет другие выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности в рамках планов с установленными выплатами. Такие выплаты включают выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера, материальную помощь пенсионерам.

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,4	6,5
Ставка инфляции	4,2	3,5
Рост оплаты труда	6,3	5,6
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 95% для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	304 996	351 942
Стоимость услуг текущего периода	1 290	1 367
Стоимость услуг прошлых периодов	(3 980)	-
Затраты на проценты	18 878	22 299
Актуарная прибыль или убыток	(8 011)	(52 865)
Выплаты по программе	(21 177)	(17 747)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>291 996</u>	<u>304 996</u>

б) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	1 290	1 367
Стоимость услуг прошлых периодов	(3 980)	-
Проценты по обязательству	18 878	22 299
	<u>16 188</u>	<u>23 666</u>

в) Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	(218 454)	(176 162)
Признано в течение отчетного года	(6 409)	(42 292)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	<u>(224 863)</u>	<u>(218 454)</u>

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	<u>(224 863)</u>	<u>(218 454)</u>

6. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(228 980)	(267 537)
Излишне начислено в предшествующие годы	179	42
	<u>(228 801)</u>	<u>(267 495)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	19 814	59 923
	<u>(208 987)</u>	<u>(207 572)</u>

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Прибыль до налогообложения	<u>839 509</u>	<u>100%</u>	<u>1 195 643</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(167 902)	(20%)	(196 927)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые (расходы)/доходы	(41 264)	(5%)	(10 687)	(1%)
Излишне начислено в предшествующие годы	179	0%	42	-
Текущий налог на прибыль	<u>(208 987)</u>	<u>(25%)</u>	<u>(207 572)</u>	<u>(21%)</u>

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства	6	68	(386 227)	(451 114)	(386 221)	(451 046)
Нематериальные активы	-	-	(29 171)	(15 505)	(29 171)	(15 505)
Запасы	-	-	(9 741)	(28 932)	(9 741)	(28 932)
Займы выданные	290	291	-	-	290	291
Дебиторская задолженность	1 776	9 547	-	-	1 776	9 547
Резервы	758 120	780 932	(5 548)	(126)	752 572	780 806
Прочие обязательства	29 718	34 569	(11 881)	(13 944)	17 837	20 625
Обязательства по вознаграждению работников	58 399	60 999	-	-	58 399	60 999
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 092	57 836	-	-	47 092	57 836
Налоговые активы / (обязательства)	895 401	944 242	(442 568)	(509 621)	452 833	434 621
Зачет налога	(442 568)	(509 621)	442 568	509 621	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	452 833	434 621	-	-	452 833	434 621

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2021	2020
На начало отчетного периода	434 621	385 192
Признаны в составе прибыли или убытка	19 814	59 923
Выбытие дочерних компаний	-	79
Признаны в составе прочего совокупного дохода	(1 602)	(10 573)
На конец отчетного периода	452 833	434 621

8. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и обо- рудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная или условно-первоначальная стоимость								
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	285	9 368	8 135	13 190	28 340	61 935	1 306 659	1 427 911
Изменение в РЗТ резерва	(477 983)	-	-	-	-	-	-	(477 983)
Выбытия	(20)	(69 789)	(7 563)	(5 628)	6 101	(50 817)	(63 151)	(190 866)
Выбытие дочерних компаний	(945)	(65 077)	(10 729)	(9 223)	(4 242)	(9 047)	(22 899)	(122 161)
Ввод в эксплуатацию	-	272 669	984 198	58 225	28 340	62 006	(1 405 436)	-
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	(654)	(4 597)	-	-	-	-	(5 251)
Остаток на 31 декабря 2020	2 917 262	5 715 782	11 725 360	1 814 892	195 276	1 419 533	1 191 975	24 980 080
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	7 112	20 461	28 042	44 674	153 057	1 399 680	1 653 372
Изменение в РЗТ резерва	(279 965)	-	-	-	-	-	-	(279 965)
Выбытия	(2 294)	(46 435)	(179 956)	(144 703)	(57 625)	(9 187)	(251 733)	(691 934)
Ввод в эксплуатацию	-	152 019	1 097 247	32 437	-	-	(1 281 703)	-
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	(14 509)	(3 661)	(17)	-	-	-	(18 186)
Остаток на 31 декабря 2021	2 635 348	5 813 968	12 659 451	1 730 651	182 324	1 563 404	1 058 219	25 643 367

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2020	33 645	(2 721 074)	(7 689 785)	(911 622)	(138 731)	(1 147 214)	-	(12 574 782)
Начисленная амортизация	(674)	(78 286)	(748 698)	(69 434)	(6 220)	(45 371)	-	(948 682)
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	9 244	13 594	84	-	10	540	23 471
Выбытия	-	(2 502)	46 779	661	4 637	50 268	(540)	99 303
Изменение в РЗТ резерва	(41 946)	-	-	-	-	-	-	(41 946)
Выбытие дочерних компаний	-	15 199	9 978	5 156	3 727	7 600	-	41 661
Амортизация по обесцененным объектам	-	20 734	41 500	4 761	208	941	-	68 145
Остаток на 31 декабря 2020	(8 975)	(2 756 685)	(8 326 632)	(970 394)	(136 379)	(1 133 765)	-	(13 332 830)
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	(365)	(76 061)	(731 411)	(69 628)	(10 591)	(58 630)	-	(946 686)
Обесценение/(восстановление обесценения)	-	534	2 712	188	804	-	-	4 238
Выбытия	-	35 305	175 674	81 242	51 968	8 312	-	352 500
Изменение в РЗТ резерва	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация по обесцененным объектам	-	18 322	22 563	3 607	189	91	-	44 772
Остаток на 31 декабря 2021	(9 340)	(2 778 587)	(8 857 093)	(954 985)	(94 008)	(1 183 992)	-	(13 878 006)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2020	3 429 570	2 848 190	3 066 131	846 705	26 346	270 148	1 286 557	11 773 648
На 31 декабря 2020	2 908 287	2 959 096	3 398 728	844 498	58 897	285 768	1 191 975	11 647 250
На 31 декабря 2021	2 626 008	3 035 382	3 802 358	775 666	88 316	379 412	1 058 219	11 765 361

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

(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 31 декабря 2021 года составила 19 485 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 34 156 тыс. рублей.

9. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2020	120 947	349 619	470 566
Поступления	32 242	15 839	48 081
Выбытия	(22 365)	(29 153)	(51 518)
Выбытие дочерних компаний	(18)	-	(18)
Остаток на 31 декабря 2020	130 806	336 306	467 111
Остаток на 1 января 2021	130 806	336 306	467 111
Поступления	78 567	63 109	141 676
Выбытия	(17 581)	(65 774)	(83 355)
Остаток на 31 декабря 2021	191 792	333 641	525 432
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2020	(21 901)	(126 796)	(148 697)
Начисленная амортизация	(32 470)	(28 826)	(61 296)
Выбытия	17 275	26 085	43 360
Выбытие дочерних компаний	5	-	5
Остаток на 31 декабря 2020	(37 091)	(129 538)	(166 629)
Остаток на 1 января 2021	(37 091)	(129 538)	(166 629)
Начисленная амортизация	(49 812)	(31 299)	(81 111)
Выбытия	9 680	9 040	18 720
Остаток на 31 декабря 2021	(77 223)	(151 797)	(229 020)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020	99 042	222 823	321 865
На 31 декабря 2020	93 715	206 768	300 483
На 31 декабря 2021	114 569	181 844	296 413

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

	31 декабря 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
ПАО «ППГХО»	0,001%	3	0,001%	3
		2 502		2 502

11. Займы выданные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Внеоборотные</i>		
Займы, выданные сторонним компаниям и физическим лицам	88	112
	88	112
<i>Оборотные</i>		
Займы, выданные прочим физическим лицам	83	44
Займы, выданные связанным сторонам	2 910 000	2 305 000
Депозиты от 3-х до 12 месяцев - сторонние компании	2 750 000	2 500 000
	5 660 083	4 805 044

В 2021 году Группа разместила денежные средства на депозитных счетах в АО «Россельхозбанк»: со сроком погашения от трех месяцев до года по ставке от 5,71% до 9,18% годовых (2020 год: от 4,75% до 5,01%).

12. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	18 816	123 365
Авансы выданные	-	16 663
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	197	275 086
	19 013	415 114

13. Запасы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	534 256	410 924
Прочие материалы	784 157	888 200
Незавершенное производство - прочее	1 364 934	682 428
Готовая продукция - ядерное топливо	167 075	1 025 245
Готовая продукция - прочая	261 175	153 469
Полуфабрикаты и комплектующие	10 426	4 494
Топливо	3 224	3 044
	<u>3 125 247</u>	<u>3 167 804</u>
Резерв под незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	(9 916)	-
Резерв под прочие материалы	(78)	(26 455)
Резерв под незавершенное производство - прочее	(18 070)	-
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	-	(69)
Резерв под готовую продукцию - прочую	(6 364)	-
Резерв - топливо	-	(31)
	<u>3 090 819</u>	<u>3 141 249</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	5 163 395	6 042 976
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	187 045	68 816
Авансы поставщикам	147 860	126 363
Прочая дебиторская задолженность	291 400	275 636
	<u>5 789 700</u>	<u>6 513 791</u>
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(1 528)	(649)
Резерв под авансы поставщикам	(131)	(154)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(2 754)	(4 003)
	<u>5 785 287</u>	<u>6 508 985</u>

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства в кассе	157	130
Денежные средства на счетах в банках	1 035 677	1 205 811
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	<u>1 035 834</u>	<u>1 205 941</u>

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

16. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	10 000	10 000
В обращении на начало года, тыс. штук	34 120	34 120
В обращении на конец года, полностью оплаченные, тыс. 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 31 декабря 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. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме и оплачены полностью.

(б) Дивиденды

Сумма начисленных за 2021 год дивидендов составила 14 955 тыс. руб. (за 2020 год – 14 979 тыс. руб.), задолженность по выплате по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 3 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 826 тыс. руб.).

17. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультивацию нарушенных земель и прочие экологические мероприятия	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	211 870	-	1 586	213 456
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
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)	(532 912)	290	(640 885)
Остаток на 31 декабря 2021 года	227 414	3 564 710	5 957	3 798 081

Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

Компания осуществляла свою деятельность в СССР и Российской Федерации в течение многих лет, что привело к необходимости проведения определенных мероприятий по обеспечению ядерной и радиационной безопасности. Данные мероприятия включают работы по рекультивации земель, переработке ядерных отходов, строительству и реконструкции существующих объектов, и выводу из эксплуатации отработавших производств.

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

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее –

закон № 190-ФЗ т.к. результате деятельности Компании образуется РАО, она финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также ответственность за безопасность при обращении с РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций, до их передачи национальному оператору на захоронение.

Финансовая ответственность по обращению с РАО возникает у Компании в отношении РАО, образовавшихся со дня вступления в силу закона № 190-ФЗ.

В связи с этим в данной финансовой отчетности оценочное обязательство на обращение с РАО начислено в отношении РАО, образовавшихся, начиная с 15 июля 2011 года. Выделение в 2011 году РАО, образовавшихся в результате деятельности организаций Компании с момента вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ было проведено на основе данных системы государственного учета и контроля радиоактивных веществ и радиоактивных отходов.

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов ГК «Росатом».

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 8,4% на 31 декабря 2021 года, 6,5% на 31 декабря 2020 года.

(б) Резервы по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий использовалась информация о планируемых величинах расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, опыт прошлых лет, накопленный предприятиями ГК «Росатом» в данной области, а также данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, 8,4% на 31 декабря 2021 года, 6,5% на 31 декабря 2020 года.

При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств, руководство Компании исходило из особенностей жизненного цикла объектов использования атомной энергии, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ следующим образом:

- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.
- Руководство считает, что у Компании отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму оценочных резервов, за исключением вероятного оттока собственных средств Компании, направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по

выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2015 года № 1248, далее – ФЦП).

- В оценку резервов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии, реабилитации загрязненных территорий, а также резерва на обращение с радиоактивными отходами включены суммы прогнозных расходов за счет собственных средств Компании, направляемых в период 2021-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Компания использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2021 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств, будут произведены в период с 2021 по 2104 год. Большая часть работ по ВЭ и РЗТ будет выполняться в период с 2058 по 2081 и с 2087 по 2104 годы. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2021 по 2192 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2022 по 2064 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий, является безрисковой номинальной ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резервов, составили 8,4% на 31 декабря 2021 года и 6,5% на 31 декабря 2020 года.

В составе статьи «прочие изменения в оценке обязательств» расшифровки движения резервов отражены изменения оценок будущих денежных потоков (стоимости некоторых работ).

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:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	627 117	679 896
Прочее	-	-
	<u>627 117</u>	<u>679 896</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	223 367	375 928
Прочее	-	-
	<u>223 367</u>	<u>375 928</u>
	<u>850 484</u>	<u>1 055 824</u>

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	-	545 513
Задолженность перед поставщиками	23 022	-
Прочая кредиторская задолженность	10 188	15 571
	<u>33 210</u>	<u>561 084</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	241 155	381 386
Задолженность перед персоналом	194 592	255 147
Задолженность по НДС	67 571	65 363
Задолженность по прочим налогам	168 160	115 505
Задолженность перед поставщиками	555 718	635 290
Прочая кредиторская задолженность	18 225	51 159
Дивиденды к уплате	3 867	3 826
	<u>1 249 288</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 31 декабря 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 2021 и 2020 годы составила 119 867 тыс. руб. и 99 684 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 в 2021 и 2020 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

i) Доходы

	<u>Сумма сделки 2021</u>	<u>Сумма сделки 2020</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>
Продажа товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	9 722 250	5 346 510	6 597 883	5 674 433
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	41 824	4 614	-	-
	<u>9 764 074</u>	<u>5 351 124</u>	<u>6 597 883</u>	<u>5 674 433</u>
Прочие доходы	177 003	182 479	-	-
	<u>9 941 077</u>	<u>5 533 602</u>	<u>6 597 883</u>	<u>5 674 433</u>

ii) Расходы

	<u>Сумма сделки 2021</u>	<u>Сумма сделки 2020</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>
Приобретение товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(2 651 684)	(1 752 327)	(20 297)	(224 473)
	<u>(2 651 684)</u>	<u>(1 752 327)</u>	<u>(20 297)</u>	<u>(224 473)</u>
Прочие Расходы	(39 961)	(82 806)	-	-
	<u>(2 691 645)</u>	<u>(1 835 133)</u>	<u>(20 297)</u>	<u>(224 473)</u>

iii) Займы выданные

	<u>Сумма займа 2021</u>	<u>Сумма займа 2020</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	2 910 000	2 300 000	2 910 000	2 300 000
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица (депозиты)	4 350 000	2 500 000	2 750 000	2 500 000
Всего	<u>7 260 000</u>	<u>4800 000</u>	<u>5 660 000</u>	<u>4800 000</u>

Информация о процентных ставках по займам, выданным связанным сторонам, и размещенным депозитам указана в Примечании 11. Срок возврата депозитов - 2022 год.

21. Условные обязательства и операционные риски

(a) 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 31 декабря 2021 и 2020 годов 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 продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах.

Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы осуществляет мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив с целью минимизации данных рисков.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 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 невыполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2021 году 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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали существенные обязательства капитального характера.

22. Прибыль на акцию

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистая прибыль за год	630 522	777 064
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	<u>26 019</u>	<u>26 019</u>
Базовая и разведенная прибыль на акцию	<u>24,23</u>	<u>29,87</u>

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 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 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.

31 декабря 2021 года

Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	635 578	578 825	56 753
	635 578	578 825	56 753

31 декабря 2020 года

Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	735 708	692 164	43 544
	735 708	692 164	43 544

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 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 035 834 тыс. руб. (на 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:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 035 834	1 205 941
Займы выданные	2 910 171	2 305 156
Торговая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	5 182 211	6 166 341
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	291 597	550 722
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	2 502	2 502
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	2 750 000	2 500 000
	<u>12 172 315</u>	<u>12 730 662</u>

(iv) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на 1 января	(4 652)	(3 530)
Сумма восстановленного / (созданного) резерва	(900)	(1 148)
Использование резерва	1 270	26
Сальдо на 31 декабря	<u>(4 282)</u>	<u>(4 652)</u>

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов 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 31 декабря 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
	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	715 667	294 127	390 252	221 777
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	249 448	3 059	249 319	62 454
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(33 299)	-	(57 522)	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Нетто-величина риска	931 816	297 186	582 049	284 231
Эффект от укрепления валюты на 5%	46 591	14 859	29 102	14 212

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021	2020	2021	2020
1 доллар США	73,6541	72,2113	74,2926	73,8757
1 ЕВРО	87,1877	82,5564	84,0695	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 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	
	2021	2020
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	88	112
Финансовые активы (краткосрочные)	5 660 083	4 805 044
	5 660 171	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 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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 (см. Примечание 22).

24. Выбытие дочерних предприятий

(а) Выбытие дочерней компании АО «Пансионат Былина»

27 ноября 2020 года Группа продала 100% доли в уставном капитале АО «Пансионат Былина». Прибыль от выбытия АО «Пансионат Былина» в результате продажи составила 29 527 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на дату выбытия.

25. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

26. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус

- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в индивидуальной финансовой отчетности приобретенной компании.

v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и

обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

vi) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

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

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

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

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

vii) *Операции, исключаемые (элиминруемые) при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) *Иностранная валюта*

i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий

Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой

аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 15-60 лет;
- Машины и оборудование 5-30 лет;
- Транспортные средства 3-15 лет;
- Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства 3-15 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 1-20 лет;
- Программное обеспечение 1-25 лет;
- Лицензии 1-25 лет;

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

iv) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(д) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через

прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенными для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы

Группа классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: займы

выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств,

дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость

соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Требования, установленные МСФО (IFRS) 9 в части хеджирования, не применяются. Применяются требования, установленные МСФО (IAS) 39.

(e) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям; себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену

продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя, по существу, все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

(и) Обесценение

i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

(к) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет

право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах, посредством дисконтирования данной суммы и вычитания справедливой стоимости любых активов плана. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой

ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(v) Выходные пособия

Расходы по выходным пособиям признаются на самую раннюю из следующих дат: когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений и когда предприятие признает затраты на реструктуризацию. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, то они дисконтируются.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

Величина обязательства по выводу из эксплуатации объекта основных средств возникает при его первоначальном признании, включается в его стоимость и амортизируется на протяжении срока его полезного использования в том же порядке, что и сам актив.

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию сооружений и оборудования в текущих ценах, а именно расчетной стоимости демонтажа и ликвидации соответствующих объектов.

Данные резервы пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

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

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку, утилизацию или захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся при переработке урановых руд («хвостов»), радиоактивных отходов, образованных в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с радиоактивными отходами признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрыты в Пояснении 20.

(iii) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например, государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив

дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты / период погашения обязательства и актива не совпадают.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(н) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, гудвилла, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний и ассоциированных компаний, расходы на благотворительность, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(i) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения

которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(p) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

(c) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Группа как арендатор

Группа приняла решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца

срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «право пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 отражаются как договоры краткосрочной аренды. При этом соответствующие арендные платежи относятся на расходы линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа

распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «прочие доходы».

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как

корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Группа учитывает отложенный налог в отношении аренды и обязательства по выводу из эксплуатации, применяя «взаимосвязанный» подход, что приводит к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога представлено в консолидированном отчете о финансовом положении в чистом виде. В соответствии с поправками Группа будет отдельно признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Принятие поправок не окажет какого-либо влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты.
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).