

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

по результатам аудита консолидированной финансовой  
отчетности

Публичного акционерного общества «Приаргунское  
производственное горно-химическое объединение»

за 2016 год

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

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

<b>Полное наименование</b>	Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»
<b>Сокращенное наименование</b>	ПАО «ППГХО»
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации серии 75 №000566553 от 17 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС РФ №2 по Читинской области;  Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027501067747
<b>Место нахождения</b>	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, проспект Строителей, 11
<b>Почтовый адрес</b>	674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, проспект Строителей, 11

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

<b>Полное наименование</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Нексиа Пачоли»
<b>Сокращенное наименование</b>	ООО «Нексиа Пачоли»
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации № 856.235 от 23 июня 1995 года, выданное Московской регистрационной палатой; Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 005390060 от 22 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве; Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739428716
<b>Место нахождения</b>	119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 2
<b>Почтовый адрес</b>	119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 2
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов</b>	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»; Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером 11606052374

## **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ППГХО», его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

## **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другим аудитором (АО «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности в своем аудиторском заключении от 15.04.2016.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица или специализированной организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Заместитель генерального директора по аудиту  
ООО «Нексиа Пачоли»  
(Квалификационный аттестат аудитора  
№ 02-000361, бессрочный;  
Включен в Реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО ААС за основным  
регистрационным номером 21606084134)



О.В. Данилова

«02» мая 2017 года

М.П.



**ПАО «Приаргунское производственное  
горно-химическое объединение»**

**Консолидированная финансовая  
отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2016 года**

## Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7

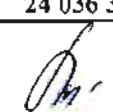


*ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»  
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года*

тысяч рублей	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	12	18 831 986	16 945 389
Нематериальные активы	13	788 392	531 594
Прочие внеоборотные активы	16	56 974	17 510
<b>ИТОГО Внеоборотные активы</b>		<b>19 677 352</b>	<b>17 494 493</b>
Запасы	17	2 809 740	3 225 132
Предоплата по налогу на прибыль		328	2 359
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18	1 404 814	1 392 749
Денежные средства и их эквиваленты	19	50 198	26 121
Прочие оборотные активы	16	93 916	107 329
<b>ИТОГО Оборотные активы</b>		<b>4 358 996</b>	<b>4 753 690</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>24 036 348</b>	<b>22 248 183</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	20	4 438	4 004
Добавочный капитал		12 405 600	9 266 208
Нераспределенный убыток		(2 698 917)	(2 162 108)
<b>Капитал акционеров ПАО «ППГХО»</b>		<b>9 711 121</b>	<b>7 108 104</b>
Неконтролирующая доля участия		695	706
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>9 711 816</b>	<b>7 108 810</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	21	412 048	8 565 837
Резервы	22	3 036 942	2 613 678
Отложенное налоговое обязательство	15	199 448	315 895
Прочие долгосрочные обязательства	23	288 109	293 419
<b>ИТОГО Долгосрочные обязательства</b>		<b>3 936 547</b>	<b>11 788 829</b>
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	8 162 731	946 370
Кредиторская задолженность и начисления	23	2 120 121	2 110 001
Текущие обязательства по налогу на прибыль		667	14
Кредиторская задолженность по прочим налогам	23	104 466	294 159
<b>ИТОГО Краткосрочные обязательства</b>		<b>10 387 985</b>	<b>3 350 544</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>14 324 532</b>	<b>15 139 373</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>24 036 348</b>	<b>22 248 183</b>

✓  
Шурыгин С. В.  
Генеральный директор

02 мая 2017 года

  
Ракецкая Т. П.  
Главный бухгалтер

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

*ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»  
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

тысяч рублей, за исключением данных по акциям	Прим.	2016	2015
Выручка от реализации	6	11 832 173	8 905 180
Себестоимость реализованной продукции	7	<u>(10 670 225)</u>	<u>(10 677 842)</u>
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>		<b>1 161 948</b>	<b>(1 772 662)</b>
Административные расходы и расходы по продаже продукции	8	(1 141 290)	(1 272 977)
Восстановление убытка от обесценения внеоборотных активов	12, 13	1 938 258	(6 152)
Начисление убытка от обесценения внеоборотных активов	12, 13	(953 420)	
Прочие расходы, нетто	10	<u>(99 282)</u>	<u>(375 566)</u>
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>906 214</b>	<b>(3 427 357)</b>
Финансовые доходы	9	4 097	2 464 393
Финансовые расходы	9	<u>(1 568 914)</u>	<u>(115 193)</u>
<b>Убыток до налога на прибыль</b>		<b>(658 603)</b>	<b>(1 078 157)</b>
Налог на прибыль	11	117 290	80 325
<b>УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b><u>(541 313)</u></b>	<b><u>(997 832)</u></b>
<b>Итого убыток за период, причитающийся</b>			
Акционерам ПАО «ППГХО»		(541 338)	(997 839)
Неконтролирующей доле участия		25	7
<b>Итого убыток за период</b>		<b><u>(541 313)</u></b>	<b><u>(997 832)</u></b>
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		4 292	127 707
Соответствующий налог на прибыль		<u>(858)</u>	<u>(25 542)</u>
<b>Итого</b>		<b><u>3 434</u></b>	<b><u>102 165</u></b>
<i>Статьи, которые были или впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение стоимости прочих финансовых вложений		1 369	501
Соответствующий налог на прибыль		<u>(274)</u>	<u>(100)</u>
<b>Итого</b>		<b><u>1 095</u></b>	<b><u>401</u></b>
<b>СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b><u>(536 784)</u></b>	<b><u>(895 266)</u></b>
<b>Итого убыток за период, причитающийся</b>			
Акционерам ПАО «ППГХО»		(536 809)	(895 273)
Неконтролирующей доле участия		25	7
<b>Итого общий совокупный убыток за период</b>		<b><u>(536 784)</u></b>	<b><u>(895 266)</u></b>
<b>Убыток на акцию</b>			
Средневзвешенный базовый убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО» (в российских рублях на акцию)		<u>0,138</u>	<u>0,317</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении		<u>3 935 777</u>	<u>3 149 937</u>

Шурыгин С. В.  
Генеральный директор

02 мая 2017 года

Ракецкая Т. П.  
Главный бухгалтер

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

тысяч рублей

Прим.

	Капитал акционеров ПАО «ПШХО»		Нераспределенная прибыль/убыток	ИТОГО	Неконтролируемая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход				
На 31 декабря 2014 года	4 144	8 219 024	(1 266 835)	6 956 333	727	6 957 060
Совокупный доход за период	-	-	(997 839)	(997 839)	7	(997 832)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	127 707	127 707	-	127 707
Изменение стоимости прочих финансовых вложений	-	-	501	501	-	501
Соответствующий налог на прибыль	-	-	(25 642)	(25 642)	-	(25 642)
Итого прочий совокупный доход	-	-	102 566	102 566	-	102 566
Итого совокупный доход за период	-	-	(895 273)	(895 273)	7	(895 266)
Операции с акциями, отраженные в капитале	-	1 047 044	-	1 047 044	-	1 047 044
Изменение добавочного капитала	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	-	-	-	-
Начисленные дивиденды	(140)	140	-	-	(28)	(28)
Корректировка зарегистрированного акционерного капитала	(140)	-	-	-	-	-
Итого операции с акциями	(140)	1 047 184	-	1 047 044	(28)	1 047 016
На 31 декабря 2015 года	4 004	9 266 208	(2 162 108)	7 108 104	706	7 108 810
Совокупный доход за период	-	-	(541 338)	(541 338)	25	(541 313)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	4 292	4 292	-	4 292
Изменение стоимости прочих финансовых вложений	-	-	1 369	1 369	-	1 369
Соответствующий налог на прибыль	-	-	(1 132)	(1 132)	-	(1 132)
Итого прочий совокупный доход	-	-	4 529	4 529	-	4 529
Итого совокупный доход за период	-	-	(536 809)	(536 809)	25	(536 784)
Операции с акциями, отраженные в капитале	-	3 139 826	-	3 139 826	-	3 139 826
Изменение добавочного капитала	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций	434	(434)	-	-	-	-
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	(36)	(36)
Итого операции с акциями	434	3 139 392	-	3 139 826	(36)	3 139 790
На 31 декабря 2016 года	4 438	12 405 600	(2 698 917)	9 711 121	695	9 711 816

Шурьгин С. В.

Генеральный директор

02 мая 2017 года

Ракецкая Т. П.

Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»  
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

тысяч рублей	Прим.	2016	2015
<b>Денежные потоки по текущей деятельности</b>			
Убыток до налога на прибыль:		(658 603)	(1 078 157)
<i>Поправки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Восстановление) / начисление резерва по неиспользованным отпускам и премиям	12, 13	1 089 279	1 083 471
Резерв по пенсионным обязательствам (Восстановление) / начисление резерва под обесценение материалов		(41 560)	472 067
Убыток по сомнительной дебиторской задолженности	8	21 397	185 428
Финансовые доходы	9	(41 526)	18 766
Финансовые расходы	9	(8 233)	(58 585)
Восстановление убытка от обесценения внеоборотных активов	12, 13	(4 097)	(2 464 393)
Начисление убытка от обесценения внеоборотных активов	12, 13	1 568 914	115 193
Списание отложенных налоговых активов		(1 938 258)	-
Прочие		953 420	6 152
<b>Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>952 273</b>	<b>(1 264 327)</b>
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 638)	(40 316)
Изменение запасов		454 052	143 452
Изменение резервов по пенсионным обязательствам		23 539	57 721
Изменение прочих внеоборотных активов		(38 413)	40 684
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(237 957)	(697 081)
Изменение задолженности по прочим налогам		(186 953)	(165 365)
<b>Итого поступление / (выбытие) денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>963 903</b>	<b>(1 925 232)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(995)	(808)
Погашение процентов по кредитам и займам		(12 502)	-
<b>Итого поступление / (выбытие) денежных средств по текущей деятельности</b>		<b>950 406</b>	<b>(1 926 040)</b>
<b>Денежные потоки по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение внеоборотных активов		(1 728 683)	(1 107 024)
Проценты полученные		2 609	3 102
Выдача займов		(2 400)	-
<b>Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 728 474)</b>	<b>(1 103 922)</b>
<b>Денежные потоки по финансовой деятельности</b>			
Поступление заемных средств		1 773 308	25 139 443
Погашение заемных средств		(4 110 989)	(23 181 387)
Взносы акционеров	20	3 139 826	1 048 544
<b>Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>802 145</b>	<b>3 006 600</b>
<b>Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>24 077</b>	<b>(23 362)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>		<b>26 121</b>	<b>49 483</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>		<b>50 198</b>	<b>26 121</b>

Шурыгин С. В.  
Генеральный директор

02 мая 2017 года

Ракецкая Т. П.  
Главный бухгалтер

*ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»  
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общие положения	8	14. Активы по разведке и оценке	32
2. Основа подготовки финансовой отчетности	9	15. Активы и обязательства по отложенному налогу	33
3. Основные положения учетной политики	11	16. Прочие внеоборотные и оборотные активы	35
4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	23	17. Запасы	35
5. Определение справедливой стоимости	25	18. Дебиторская задолженность и авансы выданные	35
6. Выручка	28	19. Денежные средства и эквиваленты	36
7. Себестоимость реализованной продукции	28	20. Капитал и резервы	36
8. Административные расходы и расходы по продаже продукции	28	21. Кредиты и займы	37
9. Финансовые доходы и расходы	29	22. Резервы	38
10. Прочие доходы и расходы	29	23. Кредиторская задолженность	41
11. Налог на прибыль	29	24. Финансовые инструменты и риски	41
12. Основные средства	30	25. Условные и договорные обязательства	47
13. Нематериальные активы	32	26. Операции со связанными сторонами	48
		27. События после отчетной даты	50



## **1. Общие положения**

### **(а) Общие сведения о Группе**

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

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

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

Основным акционером Общества является АО «Атомредметзолото». Доля АО «Атомредметзолото» в уставном капитале Общества на 31 декабря 2016 года составляет 97,03 процента (31 декабря 2015 года: 95,43 процента).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года материнской компанией АО «Атомредметзолото» являлось АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 82,57 процента акций Общества. АО «Атомэнергопром» контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом»). ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ. Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера, а также является конечным бенефициаром в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

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

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

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

Среднесписочная численность работающих в Группе за 2016 год составляла 5 905 человек (2015: 7 004 человек).

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки данного региона, которому присущи особенности развивающихся рынков. 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 данном регионе. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение

Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**(в) Организационная структура Группы**

Список дочерних обществ Группы приводится ниже:

<b>Название</b>	<b>Основной вид деятельности</b>	<b>Доля в уставном капитале*</b>
ООО «Автотранспортные перевозки»	Перевозки с использованием сухопутного пассажирского транспорта	100%
ООО «Автохозяйство Ургуйское»	Перевозки с использованием автомобильного грузового специализированного транспорта	100%
ООО «Предприятие электросвязи»	Деятельность в области электросвязи	100%
ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест»	Подготовка строительных участков	100%
АО «ТВ-Центр»	Деятельность в области телевидения	58%
ООО «Управление общественного питания и розничной торговли»	Оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами, отходами и ломом	100%
ООО «Ремонтно-механический завод»	Изготовление, монтаж и ремонт горно-шахтного оборудования	100%

\* Доля Общества в уставном капитале на конец 2016 и 2015 годов не менялась.

Все дочерние общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

**(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

**(б) База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, учитываемых через счета прибылей и убытков, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

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

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

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

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах

отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

- Примечание 12 – Основные средства;
- Примечание 13 – Нематериальные активы;
- Примечание 14 – Активы по разведке и оценке;
- Примечание 15 – Активы и обязательства по отложенному налогу;
- Примечание 18 – Дебиторская задолженность и авансы выданные;
- Примечание 22 – Резервы.

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

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



### 3. Основные положения учетной политики

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

#### (а) Принципы консолидации

##### (i) *Дочерние общества*

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

##### (ii) *Потеря контроля*

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

#### (b) Операции в иностранной валюте

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

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

**(с) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые активы**

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также займы выданные.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо, когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, при которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовывать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы, представленные в Примечании 16, торговая и прочая дебиторская задолженность, представленная в Примечании 18, и денежные средства и их эквиваленты, представленные в Примечании 19.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на банковских счетах, а также высоколиквидные финансовые вложения, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. После

первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, учитываются по первоначальной стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые ценные бумаги.

**(ii) *Непроизводные финансовые обязательства***

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и относящихся к ним обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

**(iii) *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 обязательств, 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.

На отчетные даты Группа не имеет финансовых обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года финансовые активы Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости, составили 39 460 тысяч рублей и 38 111 тысяч рублей соответственно и относились к уровню 3 иерархии определения справедливой стоимости.

**(d) Акционерный капитал**

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

**(e) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж, удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

**(ii) Затраты по займам**

Группа капитализирует затраты по займам в стоимость актива в случае, если (i) Группа отражает расходы по квалифицируемому активу, (ii) несет затраты по кредитам, (iii) приняты меры для подготовки актива для интенсивного использования или продажи. Группа прекращает капитализацию затрат по займам с момента завершения подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.

Процентный и прочие доходы, полученные от инвестирования заемных средств, не уменьшают капитализируемые затраты по займам, кроме случаев, когда Группа признает

доход от вложения денежных средств, полученных по договорам целевого финансирования на приобретение квалифицируемого актива.

**(iii) Последующие затраты**

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

**(iv) Амортизация**

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

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

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

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

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

**(f) Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке признаются таковыми после получения предприятиями Группы лицензий, дающих право на разработку недр (лицензии на геологическое изучение недр, и/или лицензии на добычу полезных ископаемых, и/или совмещенной лицензии, дающей право на геологическое изучение, разведку и добычу). Признание активов по разведке и

оценке продолжается до момента подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи.

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов считаются подтвержденными, когда установлено существование доказанных запасов минеральных ресурсов и принято решение о вовлечении месторождения в эксплуатацию.

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поисковые работы, оценочные работы и разведку месторождения.

Затраты на получение лицензий на недропользование отражаются в составе нематериальных активов.

Затраты на приобретение основных средств, используемых на стадиях поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, капитализируются в составе материальных активов по разведке и оценке.

Иные затраты, возникающие на стадии поисковых работ, относятся на расходы по обычным видам деятельности в период их возникновения.

Иные затраты, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, капитализируются в состав материальных или нематериальных активов по разведке и оценке.

Затраты, возникающие до приобретения предприятиями Группы прав на недропользование, относятся на расходы по мере их возникновения.

Все общие накладные расходы, не связанные напрямую с разведкой и оценкой, включаются в отчет о совокупном доходе по мере их возникновения.

Активы по разведке и оценке месторождений раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

**(g) Нематериальные активы**

**(i) Лицензии на недропользование**

Лицензии на недропользование учитываются в составе нематериальных активов (Примечание 13).

**(ii) Прочие нематериальные активы**

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

**(iii) Последующие затраты**

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

**(iv) Амортизация**

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от лицензий на недропользование, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в

отчете о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

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

#### **(h) Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, 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 данному активу.

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

#### **(i) Запасы**

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

#### **(j) Обесценение**

##### **(i) Финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив признается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения таких инвестиций является

значительное или продолжительное снижение их справедливой стоимости ниже их фактической стоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе убытков за период в отчете о совокупном доходе и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из суммы дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождение дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли/убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли/убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и накопленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в составе начисленных резервов под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли/убытка за период. Однако, любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имевшихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

#### **(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных



средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Для целей анализа обесценения Группа рассматривается как единая ЕГДС.

#### **(к) Вознаграждения работникам**

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

В соответствии с коллективным договором, сотрудникам Общества выплачиваются дополнительные компенсации при выходе на пенсию. Кроме того, Общество производит персональные доплаты для бывших работников – неработающих пенсионеров, а также оплачивают стоимость проезда к месту отпуска. Обязательства по вышеуказанным выплатам, признанные в отчетности Группы, представляют собой дисконтированную стоимость данных компенсаций.

#### **(л) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по реабилитации загрязненных территорий после прекращения эксплуатации земель, а также расходы по выводу из эксплуатации основных средств, задействованных в процессе добычи уранового

сырья и резерв на обращение с радиоактивными отходами (далее - резервы по ВЭ, РАО и РЗТ).

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

**(m) Выручка**

**(i) Продажа товаров**

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора реализации.

**(ii) Реализация услуг (работ)**

Выручка по договорам на оказание услуг (выполнение работ) признается в составе прибыли (убытка) за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оказания услуг (выполнения работ) оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Доходы по процентам начисляются пропорционально в соответствии с условиями финансирования с использованием эффективной ставки.

**(n) Прочие расходы**

**(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных скидок и льгот по аренде признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

**(ii) Определение наличия в соглашении элемента аренды**

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

**(iii) Социальные расходы**

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

**(o) Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

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

**(p) Налог на прибыль**

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

**(i) Текущий налог**

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

**(ii) Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.



МСФО (IFRS) 9  
«Финансовые инструменты»

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Группа ожидает, что применение данного стандарта приведет к изменениям в классификации и оценке финансовых активов, но не окажет эффекта на классификацию и оценку финансовых обязательств.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

(вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по

1 января 2019 года или после этой даты) аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа приступила к первичной оценке возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)» Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

(Вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты) Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО(IAS) 12) Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

(Вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты) Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

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

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

## **5. Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости

актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

**(а) Основные средства**

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, а также обесценения.

**(б) Нематериальные активы**

Справедливая стоимость лицензий на недропользование, приобретенных в результате получения контроля над дочерними обществами, учитываются на основе независимой оценки методом дисконтированного денежного потока.

Первоначальная стоимость лицензий на недропользование включает в себя стоимость приобретения имущественных прав на месторождение. Расходы, связанные с приобретением лицензии на недропользование, отдельно распределяются на резервы, ресурсы и потенциальные запасы и включают в себя приобретение доли в производстве, разработке и разведке месторождения, оцененные по справедливой стоимости на момент их приобретения.

**(в) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги**

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок по данным цены покупателя на момент закрытия, а также с использованием допустимых методов оценки. Справедливая стоимость в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия.

**(г) Запасы**

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.



**(д) Дебиторская и прочая задолженность**

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется исключительно для целей раскрытия.

## 6. Выручка

тысяч рублей	2016	2015
Реализация урана	8 111 194	5 574 186
Реализация электро- и теплоэнергии	2 071 883	1 986 330
Реализация угля	1 208 990	1 133 385
Реализация услуг	371 378	168 687
Реализация прочей продукции	68 728	42 592
<b>ИТОГО</b>	<b>11 832 173</b>	<b>8 905 180</b>

## 7. Себестоимость реализованной продукции

тысяч рублей	2016	2015
Расходы на персонал	3 273 477	3 821 760
Транспортные расходы	1 734 524	947 236
Расходы на электроэнергию	1 175 667	1 092 834
Амортизация основных средств	1 009 369	988 639
Сырье, материалы и товары	711 584	1 192 300
Налоги, кроме налога на прибыль	485 181	533 014
Расходы на разведку и оценку	209 036	229 467
Ремонт и техническое обслуживание	75 589	72 544
Расходы на охрану	2 081	32 318
(Восстановление) /начисление убытка от обесценения запасов	(41 526)	18 766
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	803 398	429 789
Прочие расходы	1 231 845	1 319 175
<b>ИТОГО</b>	<b>10 670 225</b>	<b>10 677 842</b>

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 787 063 тысяч рублей (2015 год: 883 297 тысяч рублей).

## 8. Административные расходы и расходы по продаже продукции

тысяч рублей	2016	2015
Расходы на персонал	550 546	576 122
Транспортные расходы	112 026	97 455
Материалы	82 016	100 664
Расходы на электроэнергию	76 568	83 301
Амортизация нематериальных активов	35 143	38 826
Налоги кроме налога на прибыль	22 264	33 241
Расходы на консультационные и информационные услуги	18 411	35 038
Амортизация основных средств	6 576	22 055
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	6 459	13 166
Начисление/ (восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	5 324	(58 585)
Расходы на страхование	5 039	8 383
Расходы на аренду	2 098	2 390
Услуги связи	1 026	7 288
Списание отложенного налогового актива	-	82 633
Прочие административные расходы и расходы на продажу	217 794	231 000
<b>ИТОГО</b>	<b>1 141 290</b>	<b>1 272 977</b>

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 98 744 тысячи рублей (2015 год: 106 784 тысячи рублей).

## 9. Финансовые доходы и расходы

тысяч рублей	2016	2015
Процентные доходы	3 803	5 147
Доход от участия в других организациях, нетто	294	1 900
Доход от амортизации займа	-	2 456 902
Доходы по курсовым разницам, нетто	-	444
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>4 097</b>	<b>2 464 393</b>
Расход по амортизации займа	(1 410 146)	-
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(139 590)	(92 260)
Процентные расходы	(19 012)	(22 933)
Расходы по курсовым разницам, нетто	(166)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 568 914)</b>	<b>(115 193)</b>
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>(1 564 817)</b>	<b>2 349 200</b>

## 10. Прочие доходы и расходы

тысяч рублей	2016	2015
Расходы на благотворительность	(64 438)	(67 463)
Результат от реализации внеоборотных активов	(23 716)	(373 098)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	(11 128)	64 995
<b>Итого прочие расходы, нетто</b>	<b>(99 282)</b>	<b>(375 566)</b>

## 11. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов.

тысяч рублей	Прим.	2016	2015
Текущий налог на прибыль		289	(80 310)
Отложенный налог на прибыль	15	(117 579)	(15)
<b>Налог на прибыль</b>		<b>(117 290)</b>	<b>(80 325)</b>

### Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

тысяч рублей	2016	%	2015	%
Прибыль / (убыток) за отчетный период	(541 313)	82	(997 832)	93
Налог на прибыль	(117 290)	18	(80 325)	7
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>(658 603)</b>	<b>100</b>	<b>(1 078 157)</b>	<b>100</b>
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ	(131 721)	20	(215 631)	20
Расходы, не учитываемые для налогообложения	48 734	(7)	(319 422)	30
Перераспределение прибыли внутри консолидированной группы налогоплательщиков	11 148	(2)	478 024	(44)
Доходы, не учитываемые для налогообложения	(45 451)	7	(23 296)	2
	<b>(117 290)</b>	<b>18</b>	<b>(80 325)</b>	<b>8</b>

## 12. Основные средства

тысяч рублей	Незавершенное				Итого
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	строительство	
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Остатки на 1 января 2015 года	22 910 056	12 333 856	1 831 035	4 527 511	41 602 458
Поступления	40 300	-	-	1 066 444	1 106 744
Трансфер из активов по разведке и оценке	-	-	399 172	1 587 780	1 986 952
Выбытия	(245 867)	(1 112 518)	(53 074)	(180 364)	(1 591 823)
Передача в эксплуатацию	814 742	822 618	60 215	(1 697 575)	-
Трансфер в НМА	-	-	-	(336 961)	(336 961)
Резервы по ВЭ и РЗТ	7 670	300 625	-	-	308 295
Остатки на 31 декабря 2015 года	23 526 901	12 344 581	2 237 348	4 966 835	43 075 665
Поступления	-	89	543	2 048 052	2 048 684
Выбытия	(119 927)	(148 134)	(64 214)	(31 796)	(364 071)
Передача в эксплуатацию	396 679	515 125	390 333	(1 302 137)	-
Трансфер в НМА	-	-	-	(315 301)	(315 301)
Резервы по ВЭ и РЗТ	628 126	(299 445)	-	-	328 681
Остатки на 31 декабря 2016 года	24 431 779	12 412 216	2 564 010	5 365 653	44 773 658
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
Остатки на 1 января 2015 года	(15 166 720)	(8 556 684)	(1 112 602)	(1 528 914)	(26 364 920)
Амортизация за год	(581 051)	(291 464)	(185 339)	-	(1 057 854)
Выбытие	188 272	1 060 082	50 296	-	1 298 650
Убыток от обесценения	-	-	-	(6 152)	(6 152)
Остатки на 31 декабря 2015 года	(15 559 499)	(7 788 066)	(1 247 645)	(1 535 066)	(26 130 276)
Амортизация за год	(508 120)	(382 137)	(185 941)	-	(1 076 198)
Выбытие	113 053	126 139	55 603	-	294 795
Восстановление / (начисление) убытка от обесценения	1 044 523	(362 460)	(78 412)	366 356	970 007
Остатки на 31 декабря 2016 года	(14 910 043)	(8 406 524)	(1 456 395)	(1 168 710)	(25 941 672)
<b>Остаточная стоимость</b>					
Остатки на 1 января 2015 года	7 743 336	3 777 172	718 433	2 998 597	15 237 538
На 31 декабря 2015 года	7 967 402	4 556 515	989 703	3 431 769	16 945 389
На 31 декабря 2016 года	9 521 736	4 005 692	1 107 615	4 196 943	18 831 986

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года основные средства в категории незавершенное строительство включают авансы, выданные под приобретение основных средств, в размере 215 101 тысяча рублей и 19 907 тысяч рублей соответственно.

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, в 2016 году составили 2 964 тысячи рублей (2015 год: 2 999 тысяч рублей) при ставке капитализации 0,1 % (2015 год: 0,1 %).

В течение 2016 года часть накопленной амортизации за период в сумме 60 253 тысяч рублей была капитализирована (2015 год: 47 160 тысяч рублей).

**Обесценение основных средств.** Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию по состоянию на 31 декабря 2016 года. В результате проведенной

оценки руководство выявило значительное превышение возмещаемой стоимости активов над их текущей балансовой стоимостью, повлекшее необходимость восстановления обесценения основных средств. Большая часть основных средств Группы представлена редко продаваемыми специализированными активами. Рынок аналогичных основных средств не активен в Российской Федерации; достаточное количество сделок купли-продажи для использования рыночного подхода для определения справедливой стоимости не проводится. В связи с этим стоимость использования основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года была определена на основе оценки будущих потоков денежных средств. Этот метод учитывает чистые будущие потоки денежных средств, которые Группа ожидает получить от использования актива до его полного выбытия, для определения возмещаемой стоимости актива.

Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета ценности использования активов, составила 13,87 % на 31 декабря 2016 года.

В результате проведения теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа признала доход от восстановления убытка от обесценения прошлых лет по основным средствам на сумму 1 822 262 тысяч рублей.

Ввиду того, что возмещаемая стоимость по данным активам существенно превышает их текущую балансовую стоимость, возможные изменения в базовых допущениях не оказали бы влияния на сумму восстановления.

В январе 2017 года Совет директоров Общества утвердил реализацию в пользу АО «Объединенная теплоэнергетическая компания» основных средств. Также в январе 2017 года Общество провело оценку основных средств, которые должны быть реализованы АО «Объединенная теплоэнергетическая компания». В результате данной оценки Общество выявило обесценение ряда объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года и признала в отчетном периоде убыток в размере 766 526 тысяч рублей (см. Примечание 27).

### 13. Нематериальные активы

тысяч рублей	Лицензии на		Итого
	недропользование	Прочие	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остатки на 1 января 2015 года	104 864	307 280	412 144
Рекласс из НЗС	39 821	297 140	336 961
Поступления	20 985	36 886	57 871
Остатки на 31 декабря 2015 года	165 670	641 306	806 976
Рекласс из НЗС	-	315 301	315 301
Поступления	-	-	-
Остатки на 31 декабря 2016 года	165 670	956 607	1 122 277
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
Остатки на 1 января 2015 года	(51 745)	(169 508)	(221 253)
Амортизация за год	(9 285)	(44 844)	(54 129)
Остатки на 31 декабря 2015 года	(61 030)	(214 352)	(275 382)
Амортизация за год	(8 038)	(65 296)	(73 334)
Восстановление обесценения	6 773	8 058	14 831
Остатки на 31 декабря 2016 года	(62 295)	(271 590)	(333 885)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2015 года	53 119	137 772	190 891
На 31 декабря 2015 года	93 843	437 751	531 594
На 31 декабря 2016 года	103 375	685 017	788 392

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, закапитализированные расходы на амортизацию отсутствовали (31 декабря 2015 года: 18 648 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2016 года основную долю прочих нематериальных активов составляют результаты исследований и разработок производственного назначения и программное обеспечение (на 31 декабря 2015 года: программное обеспечение).

### 14. Активы по разведке и оценке

тысяч рублей	Неамортизируемые
<b>Первоначальная стоимость</b>	
Остатки на 31 декабря 2014 года	1 679 399
Поступления	307 553
Трансфер в основные средства	(399 172)
Трансфер в незавершенное строительство	(1 587 780)
Остатки на 31 декабря 2015 года	-
Поступления	-
Остатки на 31 декабря 2016 года	-

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года по всем месторождениям Общества получены постоянные технико-экономические обоснования. В связи с этим, все активы по разведке и оценке реклассифицированы в состав основных средств (Примечание 12).

## 15. Активы и обязательства по отложенному налогу

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только, если они выявлены у одного и того же налогоплательщика.

### Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям баланса:

тысяч рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Основные средства	370 806	687 121	(1 194 360)	(1 128 201)	(823 554)	(441 080)
Нематериальные активы	2 037	4 570	-	-	2 037	4 570
Инвестиции	4 212	1 711	(6 002)	(6 006)	(1 790)	(4 295)
Запасы	-	(48)	-	-	-	(48)
Дебиторская задолженность	139	110	-	-	139	110
Кредиты и займы	2 313	2 723	(279 241)	(564 185)	(276 928)	(561 462)
Резервы	520 893	345 562	-	-	520 893	345 562
Кредиторская задолженность	71 224	60 049	-	-	71 224	60 049
Убытки прошлых лет	324 167	325 349	(47)	(58)	324 120	325 291
Прочие статьи	7 062	(28 369)	(22 651)	(16 223)	(15 589)	(44 592)
<b>Налоговый актив/(обязательство)</b>	<b>1 302 853</b>	<b>1 398 778</b>	<b>(1 502 301)</b>	<b>(1 714 673)</b>	<b>(199 448)</b>	<b>(315 895)</b>

Движение временных разниц

тысяч рублей	Признано в составе		Списание		Признано в составе			
	31 декабря 2014 года	через счета при-былей и убытков	прочего совокуп-ного дохода	отло-женного нало-гового актива	31 декабря 2015 года	через счета при-былей и убытков	прочего совокуп-ного дохода	31 декабря 2016 года
Основные средства	(643 980)	202 903	-	(3)	(441 080)	(382 474)	-	(823 554)
Нематериальные активы	(98 214)	102 784	-	-	4 570	(2 533)	-	2 037
Инвестиции	(4 291)	96	(100)	-	(4 295)	2 779	(274)	(1 790)
Запасы	(41)	(7)	-	-	(48)	48	-	-
Дебиторская задолженность	(72)	182	-	-	110	29	-	139
Кредиты и займы	(68 650)	(492 812)	-	-	(561 462)	284 534	-	(276 928)
Резервы	270 536	75 026	-	-	345 562	175 331	-	520 893
Кредиторская задолженность	(17 919)	103 510	(25 542)	-	60 049	12 033	(858)	71 224
Убытки прошлых лет	317 446	7 845	-	-	325 291	(1 171)	-	324 120
Прочие статьи	37 550	488	-	(82 630)	(44 592)	29 003	-	(15 589)
<b>ИТОГО</b>	<b>(207 635)</b>	<b>15</b>	<b>(25 642)</b>	<b>(82 633)</b>	<b>(315 895)</b>	<b>117 579</b>	<b>(1 132)</b>	<b>(199 448)</b>



## 16. Прочие внеоборотные и оборотные активы

тысяч рублей	2016	2015
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	56 014	17 510
Займы выданные	960	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>56 974</b>	<b>17 510</b>
Прочие финансовые вложения	39 460	38 111
Займы выданные	54 456	69 218
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>93 916</b>	<b>107 329</b>

Прочие финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016 года представляют собой вложения в уставный капитал ООО «АРМЗ Сервис» в размере 21,32 % (31 декабря 2015 года: 21,32 %).

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года включают займы в форме товарного кредита, в том числе выданные ООО «АТТ».

## 17. Запасы

тысяч рублей	2016	2015
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 132 052	1 270 548
Сырье и материалы	1 099 688	1 292 296
Затраты в незавершенном производстве	608 259	736 475
<b>Итого до резерва под снижение стоимости</b>	<b>2 839 999</b>	<b>3 299 319</b>
Резерв под снижение стоимости запасов	(30 259)	(74 187)
<b>ИТОГО</b>	<b>2 809 740</b>	<b>3 225 132</b>

## 18. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тысяч рублей	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	1 145 270	1 119 558
Прочая финансовая дебиторская задолженность	239 134	225 488
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(137 239)	(157 145)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 247 165</b>	<b>1 187 901</b>
Предоплата по НДС	98 908	99 069
Авансы выданные	37 436	56 905
Переплата по налогам	17 237	16 693
Дебиторская задолженность персонала	9 747	7 684
НДС к возмещению	1 418	31 391
Прочая дебиторская задолженность	8 047	4 132
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 144)	(11 026)
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>1 404 814</b>	<b>1 392 749</b>

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству приводится в Примечании 24.

## 19. Денежные средства и эквиваленты

тысяч рублей	2016	2015
Остатки на банковских счетах до востребования	41 398	23 626
Аккредитивы	6 287	-
Денежные средства в кассе	2 278	2 320
Корпоративные карты	235	175
<b>Денежные средства и эквиваленты</b>	<b>50 198</b>	<b>26 121</b>

Анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 24.

## 20. Капитал и резервы

тысяч рублей	Количество акций	Акционерный капитал
<b>Остатки на 31 декабря 2014 года</b>	<b>4 143 561</b>	<b>4 144</b>
Корректировка зарегистрированного акционерного капитала	(139 128)	(140)
<b>Остатки на 31 декабря 2015 года</b>	<b>4 004 433</b>	<b>4 004</b>
Дополнительная эмиссия	433 634,7	434
<b>Остатки на 31 декабря 2016 года</b>	<b>4 438 067,7</b>	<b>4 438</b>

В 2015 году была проведена корректировка уставного капитала, связанная с эмиссией прошлых периодов, в размере 140 тысяч рублей.

С учетом данных изменений доля АО «Атомредметзолото» в акционерном капитале Общества составила 95,06 %.

Отчет об итогах дополнительного выпуска зарегистрирован в Сибирском ГУ Банка России 17 апреля 2015 года.

В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 28 августа 2015 года было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 456 156 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было зарегистрировано 24 сентября 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года взнос в уставный капитал составил:

- АО «Атомредметзолото» - 1 047 016 740 рублей (293 282 акции);
- Физические лица – 27 489 рублей (7,7 акций).

Сумма в размере 1 047 044 тысячи рублей была отражена как эмиссионный доход. Цена размещения составила 3 570 рублей за акцию.

15 января 2016 года по данной эмиссии АО «Атомредметзолото» довнесло сумму в размере 501 028 тысяч рублей, которая отражена в 2016 году как эмиссионный доход.

14 марта 2016 года состоялась государственная регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг в соответствии с Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг, зарегистрированным 24 сентября 2015 года. Было размещено 433 633,7 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 31 августа 2016 года было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 781 450 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было зарегистрировано 16 сентября 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года взнос в уставный капитал составил:

- АО «Атомредметзолото» - 2 638 797 072 рубля (664 236 акций);

Сумма в размере 2 638 797 тысяч рублей была отражена как эмиссионный доход. Цена размещения составила 3 972,68 рублей за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2016 года отчет об итогах дополнительного выпуска не был зарегистрирован.

## 21. Кредиты и займы

Структура кредитов и займов в разрезе источников финансирования представлена ниже:

Долгосрочные	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения	2016	2015
Займы от компаний	11,70 %	2018	412 048	8 554 273
Финансовый лизинг	2,00 %	2016-2017	-	11 564
<b>Итого</b>			<b>412 048</b>	<b>8 565 837</b>

Краткосрочные	Эффективная процентная ставка	2016	2015
Займы от компаний	11,83 %	8 151 167	936 477
Финансовый лизинг	2,00 %	11 564	9 893
<b>Итого</b>		<b>8 162 731</b>	<b>946 370</b>

Валюта всех полученных займов – российский рубль.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

тысяч рублей	2016	2015
Менее двух лет	412 048	8 565 837
От двух лет до трех лет	-	-
От трех лет до четырех лет	-	-
От четырех лет до пяти лет	-	-
<b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>412 048</b>	<b>8 565 837</b>

**Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.** На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы не было активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

Ниже представлено описание наиболее существенных кредитов и займов.

### **Займы от компаний**

В течение 2016 и 2015 годов Группа получила займы от АО «Атомредметзолото» на общую сумму 26 912 751 тысяча рублей. На конец 2016 и 2015 года обязательства Группы перед АО «Атомредметзолото» составляли 9 613 590 тысяч рублей и 11 951 271 тысячу рублей соответственно. Процентная ставка по непогашенным займам на 31 декабря 2016 года составляет 0,1 % годовых. Срок погашения: 29 декабря 2017 года и 28-29 декабря 2018 года.

### **Справедливая стоимость кредитов и займов**

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все полученные займы Группы отражены по справедливой стоимости. Доход от признания долгосрочных займов по справедливой стоимости в 2015 году составил 2 456 902 тысячи рублей. Расход по амортизации полученных займов в 2016 году составил 1 410 146 тысяч рублей.

### **Обязательства по финансовой аренде**

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

тысяч рублей	Минимальные арендные платежи на 31 декабря		Проценты за период		Сумма обязательств на 31 декабря	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
До одного года	14 604	12 349	3 040	2 456	11 564	9 893
От одного года до пяти лет	-	14 435	-	2 871	-	11 564
<b>Итого</b>	<b>14 604</b>	<b>26 784</b>	<b>3 040</b>	<b>5 327</b>	<b>11 564</b>	<b>21 457</b>

## **22. Резервы**

тысяч рублей	Резерв по пенсионным выплатам	Резерв по ВЭ, РАО и РЗТ	Итого
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>	<b>263 715</b>	<b>1 755 108</b>	<b>2 018 823</b>
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	185 428	228 839	414 267
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	308 295	308 295
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(127 707)	-	(127 707)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>321 436</b>	<b>2 292 242</b>	<b>2 613 678</b>
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	27 832	71 043	98 875
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	328 681	328 681
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(4 292)	-	(4 292)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>344 976</b>	<b>2 691 966</b>	<b>3 036 942</b>

### **(а) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств и реабилитации загрязненных территорий (ВЭ и РЗТ).**

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств составил 1 553 749 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (1 564 150 тысяч рублей на 31 декабря 2015 года).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовалась прогнозные величины расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями Группы в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва. При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств

руководство Группы исходило из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

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

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

Для расчета резерва по выводу из эксплуатации Группа использовала ставку дисконтирования, которая является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 8,56 процента на 31 декабря 2016 года, 9,75 процента на 31 декабря 2015 года.

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

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на (366 502 тысячи рублей) / 357 792 тысячи рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10 процентов в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2016 года на 149 109 тысяч рублей / (149 109 тысяч рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на (269 658 тысяч рублей) / 334 904 тысячи рублей.

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

Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий составил 20 439 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (18 016 тысяч рублей на 31 декабря 2015 года).

Данный резерв был начислен в отношении обязательств уранодобывающих предприятий Группы по рекультивации карьеров и отвалов вскрышных пород, а также прочих обязательств по реабилитации территорий, загрязненных в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,56 процента на 31 декабря 2016 года, 9,75 процента на 31 декабря 2015 года.

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

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

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

В данной финансовой отчетности резерв на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся начиная с 15 июля 2011 года после вступления в силу данного закона. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина резерва по обращению с РАО составляет 1 092 044 тысячи рублей (31 декабря 2015 года: 517 708 тысяч рублей).

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования.

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

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

Эффект от изменения в оценках резервов за 2016 год (увеличение), составивший 328 681 тысячу рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 12).

Эффект от изменения в оценках резервов за 2015 год (увеличение), составивший 308 295 тысяч рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 12).

**(е) Резерв по пенсионным выплатам**

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,51 процента на 31 декабря 2016 года и 9,75 процентов на 31 декабря 2015 года.

Прогнозная ставка инфляции, использованная для расчета данного резерва, составила 5,40 процента на 31 декабря 2016 года и 5,50 процента на 31 декабря 2015 года.

## 23. Кредиторская задолженность

### Кредиторская задолженность краткосрочная

тысяч рублей	2016	2015
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 424 407	1 141 968
Прочая финансовая кредиторская задолженность	177 148	264 371
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>1 601 555</b>	<b>1 406 339</b>
Резерв по неиспользованным отпускам	289 319	343 920
Задолженность перед персоналом	122 639	134 535
Резерв на выплату предстоящих премий	87 914	204 253
Авансы полученные	18 694	20 954
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>2 120 121</b>	<b>2 110 001</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года субсидии на строительство объектов основных средств отражены в статье «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 288 109 тысяч рублей и 293 419 тысяч рублей, соответственно.

### Задолженность по налогам

тысяч рублей	2016	2015
Страховые взносы	65 647	212 860
Налог на доходы физических лиц	17 859	20 073
Налог на добавленную стоимость	15 587	12 430
Налог на имущество	8	38 316
Налог на добычу полезных ископаемых	-	3 451
Прочие налоги	5 365	7 029
<b>Итого кредиторская задолженность по налогам</b>	<b>104 466</b>	<b>294 159</b>

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

## 24. Финансовые инструменты и риски

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

### Кредитный риск

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



тысяч рублей	Прим.	31 декабря	
		2016	2015
<b>Прочие долгосрочные финансовые вложения</b>			
- Предоставленные займы		960	-
<b>Прочие краткосрочные финансовые вложения</b>			
- Прочие финансовые вложения	16	39 460	38 111
- Займы выданные	16	54 456	69 218
<b>Дебиторская задолженность</b>			
- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	18	1 048 348	1 021 214
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	18	198 817	166 687
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>			
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	19	<b>1 392 239</b>	<b>1 321 351</b>

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует, поскольку основные продажи приходятся на компании, находящиеся под контролем ГК «Росатом», и внешних покупателей с положительной кредитной историей (Примечание 26).

Руководство Группы проводит анализ по срокам возникновения задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Ниже приводится анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

тысяч рублей	2016	2015
<b>Итого текущая и необесцененная</b>	<b>1 247 165</b>	<b>1 187 901</b>
<i>Просроченная, но необесцененная</i>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-
<b>Итого просроченная, но необесцененная</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>В индивидуальном порядке определенная как сомнительная (общая сумма)</i>		
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	17 758	15 616
- с задержкой платежа более 360 дней	119 481	141 529
<b>Итого в индивидуальном порядке определенная как сомнительная</b>	<b>137 239</b>	<b>157 145</b>
<b>За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности</b>	<b>(137 239)</b>	<b>(157 145)</b>
<b>Итого</b>	<b>1 247 165</b>	<b>1 187 901</b>

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. На 31 декабря 2016 года большая часть денежных средств Группы размещена в ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ».

На основании данных рейтингового агентства Standard and Poors остатки на банковских счетах и краткосрочные банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года размещены в кредитных учреждениях с рейтингом от ВВВ- до ВВ+.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Подверженность Группы кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Приблизительно 69 процентов выручки Группы в 2016 году (2015 год: 62 процентов) приходится на одного покупателя – АО «Атомредметзолото» (связанная сторона).

### **Риск потери ликвидности**

Риск ликвидности подразумевает способность Группы отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Группы к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации Группы.

Группа стремится поддерживать отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на уровне не менее 1. Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2016 года составил 0,42 (на 31 декабря 2015 года: 1,32). По мнению руководства Группы, снижение данного показателя не влечет за собой существенные риски потери ликвидности, поскольку оно связано с реклассификацией полученных от АО «Атомредметзолото» (связанная сторона) займов в размере 9 100 816 тысяч рублей из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

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

#### **2016**

тысяч рублей	Балансовая задолженность	Контрактные обязательства	Менее года	От 1 до 5 лет
Кредиты и займы полученные	8 563 215	9 613 590	9 100 816	512 774
Финансовая аренда	11 564	14 604	14 604	-
Кредиторская задолженность	1 601 555	1 601 555	1 601 555	-
<b>Итого</b>	<b>10 176 334</b>	<b>11 229 749</b>	<b>10 716 975</b>	<b>512 774</b>

#### **2015**

Кредиты и займы полученные	9 940 750	11 961 582	1 076 047	10 885 535
Финансовая аренда	21 457	26 784	12 349	14 435
Кредиторская задолженность	1 406 339	1 406 339	1 406 339	-
<b>Итого</b>	<b>10 918 546</b>	<b>13 394 705</b>	<b>2 494 735</b>	<b>10 899 970</b>

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

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

### **Рыночный риск**

Рыночный риск - это возможное изменение рыночных цен на уран и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен

может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по добыче и реализации урана, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

**Валютный риск**

У Группы отсутствуют существенные валютные риски.

***Риск изменения процентной ставки***

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки. Группа привлекала кредиты и займы по фиксированной ставке.

**Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

Ниже представлена сверка балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

тысяч рублей	Прим.	Удерживаемые до срока погашения	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>31 декабря 2016 года</b>							
Денежные средства и эквиваленты	19	-	-	50 198	-	50 198	50 198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	-	1 247 165	-	-	1 247 165	1 247 165
Прочие финансовые вложения	16	-	55 416	-	39 460	94 876	94 876
<b>Итого финансовые активы</b>		-	<b>1 302 581</b>	<b>50 198</b>	<b>39 460</b>	<b>1 392 239</b>	<b>1 392 239</b>
Займы от компаний	21	8 563 215	-	-	-	8 563 215	8 563 215
Обязательства финансового лизинга	21	-	-	-	11 564	11 564	11 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	-	-	-	1 601 555	1 601 555	1 601 555
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>8 563 215</b>	-	-	<b>1 613 119</b>	<b>10 176 334</b>	<b>10 176 334</b>

тысяч рублей	Прим.	Удерживаемые до срока погашения	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>31 декабря 2015 года</b>							
Денежные средства и эквиваленты	19	-	-	26 121	-	26 121	26 121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	-	1 187 901	-	-	1 187 901	1 187 901
Прочие финансовые вложения	16	-	69 218	-	38 111	107 329	107 329
<b>Итого финансовые активы</b>		-	<b>1 257 119</b>	<b>26 121</b>	<b>38 111</b>	<b>1 321 351</b>	<b>1 321 351</b>
Займы от компаний	21	9 490 750	-	-	-	9 490 750	9 490 750
Обязательства финансового лизинга	21	-	-	-	21 457	21 457	21 457
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	-	-	-	1 406 339	1 406 339	1 406 339
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>9 490 750</b>	-	-	<b>1 427 796</b>	<b>10 918 546</b>	<b>10 918 546</b>

### Процентные ставки для определения справедливой стоимости

Для оценки приведенной стоимости денежных потоков в рамках определения справедливой стоимости использовались следующие процентные ставки:

	2016	2015
Кредиты и займы	11,70%-11,83%	12,95%-13,80%
Обязательства по лизингу	2,00%	1,00%-2,00%

### Определение справедливой стоимости

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

### Управление капиталом

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

## 25. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

**Обязательства по капитальным затратам.** По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись неисполненные договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов на общую сумму 78 834 тысячи рублей (31 декабря 2015: 702 297 тысяч рублей). Руководство Группы уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

**Гарантии.** Группа не имеет существенных выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

**Прочие договорные обязательства.** Обществом в соответствии с условиями Коллективного договора один раз в год оплачивается проезд к месту использования отпуска и обратно работнику, и один раз в три года проезд оплачивается одному члену семьи работника. В 2016 году данные расходы составили 36 937 тысяч рублей (2015: 24 406 тысяч рублей).

## 26. Операции со связанными сторонами

Конечным бенефициаром Группы является государство (Российская Федерация) в лице ГК «Росатом». Сведения о материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Группой, раскрыты в Примечании 1.

**Предприятия, контролируемые государством (кроме ГК «Росатом»).** В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемыми государством (Российская Федерация).

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

тысяч рублей	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остатки на банковских счетах до востребования	40 192	23 363
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	316 008	228 348
Авансы выданные	9 402	10 466
Прочая дебиторская задолженность	5 177	11 485
<b>Итого активы</b>	<b>370 779</b>	<b>273 661</b>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14 740	20 741
Авансы полученные	3 892	4 659
Прочая кредиторская задолженность	62 655	20 923
<b>Итого обязательства</b>	<b>81 287</b>	<b>46 324</b>

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

тысяч рублей	2016	2015
<b>Выручка</b>		
Реализация электро- и теплоэнергии	371 987	401 333
Реализация угля	68 386	23 359
Прочая выручка	38 849	13 639
<b>Итого выручка</b>	<b>479 222</b>	<b>438 331</b>
<b>Расходы по закупке</b>	<b>6 774</b>	<b>-</b>
<b>Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>15 267</b>	<b>3 511</b>
<b>Административные расходы и расходы по продаже продукции</b>	<b>49 254</b>	<b>1 140</b>
<b>Финансовые расходы и доходы</b>		
Доходы по процентам	2 610	3 351
Расходы по процентам	-	-
<b>Итого финансовые расходы и доходы</b>	<b>2 610</b>	<b>3 351</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>57 403</b>	<b>61 036</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>8 825</b>	<b>3 157</b>

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

Характер взаимоотношений с ГК «Росатом», ее дочерними и зависимыми обществами, а также зависимыми обществами Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлен ниже:

тысяч рублей	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность	565 338	722 029
Авансы выданные	1 151	-
<b>Итого активы</b>	<b>566 489</b>	<b>722 029</b>
Полученные займы	8 563 215	9 490 750
Кредиторская задолженность	677 100	913 882
<b>Итого обязательства</b>	<b>9 240 315</b>	<b>10 404 632</b>

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 годов:



тысяч рублей	2016	2015
<b>Выручка</b>		
Реализация урана	8 111 194	5 574 186
Прочая выручка	181 931	22 180
<b>Итого выручка</b>	<b>8 293 125</b>	<b>5 596 366</b>
<b>Расходы по закупке</b>	<b>367 133</b>	<b>243</b>
Себестоимость реализованной продукции	3 316 343	1 870 538
Административные расходы и расходы по продаже продукции	40 879	-
<b>Прочие доходы</b>	<b>116 381</b>	<b>191 280</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>645</b>	<b>-</b>
<b>Финансовые доходы и расходы</b>		
Расходы по процентам	9 538	4 694
<b>Итого финансовые доходы и расходы</b>	<b>9 538</b>	<b>4 694</b>

**Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу.** Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2016 году составила 918 890 тысяч рублей (в 2015 году: 1 067 608 тысяч рублей).

## 27. События после отчетной даты

В январе 2017 года Совет директоров Общества утвердил реализацию в пользу АО «Объединенная теплоэнергетическая компания» основных средств, остаточная стоимость которых составляет 2 341 008 тысяч рублей, а также покупку доли в компании АО «Объединенная теплоэнергетическая компания». На момент подписания отчетности данные сделки не были завершены.

Также в январе 2017 года Общество провело оценку основных средств, которые должны быть реализованы в пользу АО «Объединенная теплоэнергетическая компания». Результат данной оценки свидетельствует об обесценении ряда объектов основных средств на 31 декабря 2016 года в размере 766 526 тысяч рублей. Данный убыток был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 год, в результате чего в отчетности они отражены в сумме 1 574 482 тысячи рублей.

Генеральный директор ПАО «ППГХО»



С.В. Шурыгин

28.04.2017г.