

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за период, закончившийся
30 июня 2019 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 30 июня 2019 года

тысяч рублей	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Основные средства	9	18 082 285	16 064 788
Нематериальные активы	10	725 203	845 192
Финансовые вложения в ассоциированные организации		1 793 473	1 910 803
Итого внеоборотные активы		20 600 961	18 820 783
Товарно-материальные запасы	11	2 627 613	1 823 367
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	1 870 165	2 701 993
Предоплата по налогу на прибыль		1 635	882
Денежные средства и их эквиваленты	13	56 750	46 632
Прочие оборотные активы		12 030	12 037
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		2 552	2 552
Итого оборотные активы		4 570 745	4 587 463
ИТОГО АКТИВЫ		25 171 706	23 408 246
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		5 220	5 220
Эмиссионный доход		26 070 469	26 070 469
Накопленный убыток		(11 009 000)	(10 456 656)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ППГХО»		15 066 689	15 619 033
Неконтролирующая доля участия		590	690
ИТОГО КАПИТАЛ		15 067 279	15 619 723
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	14	84 463	101 663
Резервы	16	3 230 654	3 109 986
Прочие долгосрочные обязательства	17	2 238 255	1 387 277
Итого долгосрочные обязательства		5 553 372	4 598 926
Краткосрочные кредиты и займы	14	2 660 267	745 347
Кредиторская задолженность и начисления	16	1 610 013	2 258 484
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	14	40 597	40 599
Текущие обязательства по налогу на прибыль		328	393
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	239 850	144 774
Прочие краткосрочные обязательства	17	171 986	-
Итого краткосрочные обязательства		4 551 055	3 189 597
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 104 427	7 788 523
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 171 706	23 408 246

Иселев И.А.
 Генеральный директор
 29 августа 2019 года




 Ракецкая Т. П.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тысяч рублей	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка от реализации	3	5 532 262	4 187 513
Себестоимость реализованной продукции	4	(5 576 137)	(5 331 944)
Валовый убыток		(43 875)	(1 144 431)
Административные расходы и расходы по продаже продукции	5	(942 271)	(754 161)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	7	537 654	-
Доход от восстановления/(убыток) обесценения финансовых активов, нетто		40 178	(18 000)
Доход от восстановления/(убыток) от обесценения товарно-материальных запасов	4	390 738	(455 941)
Прочие расходы/доходы, нетто	7	(291 139)	88 794
Операционный убыток		(308 715)	(2 283 739)
Финансовые доходы	6	5 291	390
Финансовые расходы	6	(157 767)	(400 695)
Доля в результатах ассоциированных организаций		(117 334)	(18 485)
Убыток до налога на прибыль		(578 525)	(2 702 529)
Налог на прибыль	8	4 112	(230 490)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(574 413)	(2 933 019)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		27 484	(36 256)
Соответствующий налог на прибыль		(5 497)	7 251
Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		21 987	(29 005)
СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(552 426)	(2 962 024)
Итого убыток за период, причитающийся			
Акционерам ПАО «ППГХО»		(552 344)	(2 961 986)
Неконтролирующей доле участия		(82)	(38)
Итого общий совокупный убыток за период		(552 426)	(2 962 024)



Киселев И. А.
 Генеральный директор
 19 августа 2019 года

Ракецкая Т. П.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал акционеров ПАО «ППГХО»

Акции	Эмиссионный доход		Итого	Нераспределенная прибыль/убыток		Итого	Неконтролирующая доля участия		Итого
	капитал	доход		прибыль/убыток	Итого		Капитал	Итого	
4 438	12 587 597	(3 783 532)	8 808 502	690	8 809 193				
4 438	12 587 597	(3 898 226)	8 693 808	690	(8 694 499)				
		(2 933 019)	(2 933 019)	(38)	(2 933 057)				
		(36 256)	(36 256)	-	(36 256)				
		7 251	7 251	-	7 251				
		29 005	29 005	-	29 005				
		(2 962 024)	(2 962 024)	(38)	(2 962 062)				
	285 732	-	285 732	-	285 732				
	285 732	-	285 732	(44)	(44)				
4 438	12 873 328	(6 630 862)	6 246 904	608	6 247 512				
5 220	26 070 469	(10 456 656)	15 619 033	690	15 619 723				
		(574 331)	(574 331)	(82)	(574 413)				
		27 484	27 484	-	27 484				
		(5 497)	(5 497)	-	(5 497)				
		21 987	21 987	-	21 987				
		(552 344)	(552 344)	(82)	(552 426)				
		-	-	(18)	(18)				
5 220	26 070 469	(11 009 000)	15 066 689	590	15 067 279				

Прим.

тысяч рублей

На 31 декабря 2017 года

Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9

На 1 января 2018 года (пересчитано)

Убыток за период

Прочий совокупный убыток

Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами

Соответствующий налог на прибыль

Итого прочий совокупный убыток

Итого совокупный убыток за период

Операции с акционерами, отраженные в капитале

Изменение добавочного капитала

Дивиденды объявленные

Итого операции с акционерами

На 30 июня 2018 года

На 1 января 2019 года

Убыток за период

Прочий совокупный доход

Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами

Соответствующий налог на прибыль

Итого прочий совокупный доход

Итого совокупный убыток за период

Операции с акционерами, отраженные в капитале

Дивиденды объявленные

Итого операции с акционерами

На 30 июня 2019 года



Генеральный директор

30 июня 2019 года

Ракецкая Т. П.
 Главный бухгалтер

ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тысяч рублей	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Денежные потоки по текущей деятельности			
Убыток до налога на прибыль:		(578 525)	(2 702 529)
<i>Поправки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9,10	462 388	731 617
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям		279 132	311 512
Резерв по пенсионным обязательствам	18	(27 485)	(36 257)
Резерв по рекультивации	18	66 993	64 693
Резерв под обесценение материалов	4	(390 738)	455 621
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(40 178)	18 000
Финансовые доходы	6	(545)	(390)
Финансовые расходы	6	86 028	336 002
Доля в результатах ассоциированных организаций		117 331	18 485
Доход от выбытия основных средств		(61 232)	(198 120)
Доход от восстановления обесценения внеоборотных активов	7	(537 654)	-
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		(624 485)	(1 001 366)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		872 551	(29 310)
Изменение запасов		(474 733)	487 943
Изменение резервов по пенсионным обязательствам		(47 946)	(7 711)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(902 449)	(565 403)
Изменение задолженности по прочим налогам		95 089	25 545
Итого использование денежных средств на текущую деятельность до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 081 973)	(1 090 302)
Налог на прибыль уплаченный		(995)	
Погашение процентов по кредитам и займам		(58 681)	(443 963)
Итого использование денежных средств на текущую деятельность		(1 141 649)	(1 534 265)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение внеоборотных активов		(161 790)	(92 654)
Реализация внеоборотных активов		165	38 279
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством		(468 238)	(125 198)
Проценты полученные		-	662
Поступление денежных средств по государственным субсидиям		38 696	-
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(591 167)	(178 911)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление заемных средств		1 753 218	1 668 685
Погашение заемных средств		(10 284)	(210 657)
Поступления от эмиссии акций		-	308 216
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		1 742 934	1 766 244
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 118	53 068
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		46 632	60 001
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		56 750	113 069

Киселев И.А.
 Генеральный директор

29 августа 2019 года



Ракецкая Т. П.
 Главный бухгалтер

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общие положения	8	11. Запасы	16
2. Основа подготовки финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности	9	12. Дебиторская задолженность и авансы выданные	17
3. Выручка	13	13. Денежные средства и эквиваленты	17
4. Себестоимость реализованной продукции	13	14. Кредиты и займы	17
5. Административные расходы и расходы по продаже продукции	14	15. Резервы	18
6. Финансовые доходы и расходы	14	16. Кредиторская задолженность	19
7. Прочие доходы и расходы	14	17. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	20
8. Налог на прибыль	15	18. Условные и договорные обязательства	20
9. Основные средства	15	19. Операции со связанными сторонами	21
10. Нематериальные активы	16	20. События после отчетной даты	23

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 30 июня 2019 года составляет 96,62 процента (31 декабря 2018 года: 97,83 процента).

По состоянию на 30 июня 2019 и 2018 года материнской компанией АО «Атомредметзолото» являлось АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 82,51 процента акций Общества. АО «Атомэнергопром» контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом»). ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ. Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера, а также является 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 первое полугодие 2019 год составляла 6 110 человек (2018: 6 200 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:

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

* Доля Общества в уставном капитале на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов не менялась.

Все дочерние общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года («Финансовая отчетность»), подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться только вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО («IFRS»).

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года новых стандартов и интерпретаций, как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - в связи с вступлением в силу с 1 января 2019 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Группа применила модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату

перехода, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки заимствования с «Статистический бюллетень Банка России» по состоянию на 1 января 2019 года. Группа применила единый подход к учету и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила прошлый опыт при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды.

Активы в форме права пользования в отношении аренды были признаны в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные обязательства и активы в форме права пользования в сумме 986 102 тысяч рублей.

Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первого применения по договорам аренды, ранее классифицированным как финансовая аренда. Требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» были применены к данным договорам аренды с 1 января 2019 года.

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендный платеж является переменным, зависящим от кадастровой стоимости земли.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, признанных в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относится к группе основных средств «Земля, здания и сооружения»:

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	1 января 2019 года
Земля, здания и сооружения	888 773	986 102
Итого активы в форме права пользования	888 773	986 102

Влияние на сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

тысяч рублей	31 декабря 2018 года	Изменение	1 января 2019 года
Активы			
Основные средства	16 064 788	986 102	17 050 890
ИТОГО АКТИВЫ	16 064 788	986 102	17 050 890
Капитал и обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	1 387 277	825 310	2 212 587
Прочие краткосрочные обязательства	-	160 792	160 792
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 387 277	986 102	2 373 379

Информация о балансовой стоимости обязательств по аренде приведена в Примечании 17.

В связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года Группа применяет следующую учетную политику:

Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по

аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

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

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

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

Новые стандарты и разъяснения

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

(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.

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. Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, вступившим в силу с 1 января 2018 года, ниже представлена информация по выручке Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в разрезе обязанностей к исполнению:

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Реализация урана	3 291 711	2 531 124
Реализация угля	1 001 203	427 465
Реализация электроэнергии и мощности на оптовом рынке	942 722	916 125
Реализация теплотехники и мощности на оптовом рынке	190 237	190 657
Прочие услуги	95 667	111 803
Прочая продукция	10 722	10 339
ИТОГО	5 532 262	4 187 513

Сумма выручки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, признаваемой в момент времени, составила 4 303 636 тысяч рублей, в течение периода времени - 1 228 626 тысяч рублей.

4. Себестоимость реализованной продукции

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Сырье, материалы и товары	1 751 443	1 267 873
Расходы на персонал	1 703 718	1 489 482
Расходы на электроэнергию	935 488	811 287
Амортизация основных средств	395 840	684 689
Транспортные расходы	211 481	159 061
Налоги, кроме налога на прибыль	158 756	182 065
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	142 283	176 870
Расходы на разведку и оценку	131 271	248 889
Ремонт и техническое обслуживание	33 071	19 323
Расходы на охрану	232	205
Прочие расходы	112 554	292 200
ИТОГО	5 576 137	5 331 944
Восстановление/(Убыток) от обесценения товарно-материальных запасов	390 738	(455 941)

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 353 960 тысяч рублей (за 6 месяцев 2018 года: 295 952 тысяч рублей).

5. Административные расходы и расходы по продаже продукции

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Расходы на персонал	286 207	305 528
Транспортные расходы	157 977	25 542
Налоги кроме налога на прибыль	99 723	56 511
Материалы	64 039	42 552
Расходы на электроэнергию	33 444	41 301
Расходы на консультационные и информационные услуги	24 875	6 248
Амортизация нематериальных активов	18 907	12 492
Амортизация основных средств	14 469	19 230
Расходы на аренду	3 715	14 323
Расходы на страхование	2 475	2 188
Услуги связи	1 840	1 770
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	1 167	3 433
Прочие административные расходы и расходы на продажу	233 433	223 043
ИТОГО	942 271	754 161

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 46 550 тысяч рублей (за 6 месяцев 2018 года: 45 720 тысяч рублей).

6. Финансовые доходы и расходы

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные доходы	5 291	390
Итого финансовые доходы	5 291	390
Процентные расходы	(44 367)	(332 134)
Расходы по процентам по финансовой аренде	(43 309)	(3 868)
Расходы по процентам по аренде	(3 098)	-
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(66 993)	(64 693)
Итого финансовые расходы	(157 767)	(400 695)
Итого чистые финансовые расходы	(152 476)	(400 305)

7. Прочие доходы и расходы

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Результат от реализации внеоборотных активов	61 232	198 120
Расходы на благотворительность	(88 268)	(25 568)
Прочие (расходы), нетто	(264 103)	(83 758)
Итого прочие (расходы)/доходы, нетто	(291 139)	88 794
Восстановление обесценения внеоборотных активов	537 654	-

8. Налог на прибыль

Эффективная ставка налога на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019, составила 0,7% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: -8,5%).

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов.

тысяч рублей	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль		228	(1 583)
Отложенный налог на прибыль	15	(4 340)	69 962
Налог на прибыль		(4 112)	68 379

9. Основные средства

тысяч рублей	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Почие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остатки на 31 декабря 2018 года	21 801 420	10 385 358	3 009 436	4 828 676	40 024 890
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	986 102	-	-	-	986 102
Остатки на 1 января 2019 года (пересчитано)	22 787 522	10 385 358	3 009 436	4 828 676	41 010 992
Поступления	1 342	-	321 223	1 083 068	1 405 633
Выбытия	(16 042)	(194 965)	(65 697)	(400 354)	(677 058)
Передача в эксплуатацию	41 037	37 497	88 469	(134 987)	32 015
Трансфер в НМА	-	-	-	(32 015)	(32 015)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	581 822	581 822
Остатки на 30 июня 2019 года	22 813 859	10 277 890	3 353 431	5 926 210	42 321 390
Накопленная амортизация и обесценение					
Остатки на 31 декабря 2018 года	(13 650 807)	(6 933 549)	(1 837 123)	(1 538 623)	(23 960 102)
Амортизация за период	(259 929)	(149 161)	(112 499)	-	(521 589)
Выбытие	23 742	153 150	65 694	-	242 586
Остатки на 30 июня 2019 года	(13 886 994)	(6 929 560)	(1 883 928)	(1 538 623)	(24 239 105)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018	8 150 613	3 451 809	1 172 313	3 290 053	16 064 788
На 30 июня 2019 года	8 926 865	3 298 330	1 469 503	4 387 587	18 082 285

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

тысяч рублей	Земля, здания и сооружения	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	986 102	986 102
Поступление	1 342	1 342
Амортизация за период	(98 671)	(98 671)
Сальдо на 30 июня 2019 года	888 773	888 773

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года составили 14 314 тысяч рублей при ставке капитализации 3,63 % (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 113 868 тысяч рублей при ставке капитализации 4,09%).

10. Нематериальные активы

тысяч рублей	Лицензии на		Итого
	недропользование	Прочие	
Первоначальная стоимость			
Остатки на 1 января 2019 года	165 670	1 200 689	1 366 359
Рекласс из НЗС	-	32 015	32 015
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	(89 288)	(89 288)
Остатки на 30 июня 2019 года	165 670	1 143 416	1 309 086
Накопленная амортизация и обесценение			
Остатки на 1 января 2019 года	(80 788)	(440 379)	(521 167)
Амортизация за год	(4 622)	(58 094)	(62 716)
Остатки на 30 июня 2019 года	(85 410)	(498 473)	(583 883)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	84 882	760 310	845 192
На 30 июня 2019 года	80 260	644 943	725 203

По состоянию на 30 июня 2019 года основную долю прочих нематериальных активов составляют результаты исследований и разработок производственного назначения и программное обеспечение (на 31 декабря 2018 года: аналогично).

11. Запасы

тысяч рублей	30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года
Материальные запасы со сроком использования более 12 месяцев	441 812	750 579
Готовая продукция и товары для перепродажи	939 191	614 162
Затраты в незавершенном производстве	564 036	554 891
Сырье и материалы	707 557	337 986
Итого до резерва под снижение стоимости	2 652 596	2 257 618
Резерв под снижение стоимости запасов	(24 983)	(434 251)
ИТОГО	2 627 613	1 823 367

На 30 июня 2019 года было выявлено превышение балансовой стоимости запасов над чистой стоимостью возможной реализации. Превышение составило 20 120 тысяч рублей и было отражено в убытке от обесценения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

На 30 июня 2018 года было выявлено превышение балансовой стоимости запасов над чистой стоимостью возможной реализации. Превышение составило 460 826 тысяч рублей и было отражено в убытке от обесценения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	1 121 629	1 462 749
Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(128 408)	(147 368)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	504 181	588 477
Оценочный резерв под кредитные убытки по прочей финансовой дебиторской задолженности	(29 376)	(63 489)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 468 026	1 840 369
Авансы выданные	145 927	654 347
Оценочный резерв под кредитные убытки по авансам выданным	(14 545)	(13 139)
НДС к возмещению	162 529	59 350
Предоплата по НДС	89 939	135 831
Дебиторская задолженность персонала	4 058	1 972
Переплата по налогам	1 756	20 222
Прочая дебиторская задолженность	12 475	3 041
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 870 165	2 701 993

13. Денежные средства и эквиваленты

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах до востребования	53 713	44 526
Денежные средства в кассе	3 037	2 106
Денежные средства и эквиваленты	56 750	46 632

14. Кредиты и займы

Структура кредитов и займов в разрезе источников финансирования представлена ниже:

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные				
Займы от компаний	8,50 %	2019	2 488 281	745 347
Итого			2 488 281	745 347

Валюта всех полученных займов – российский рубль.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 30 июня и 1 января 2019 года у Группы не было активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

Ниже представлено описание наиболее существенных кредитов и займов.

Займы от АО «Атомредметзолото»

По состоянию на 30 июня и 1 января 2019 года обязательства Группы перед АО «Атомредметзолото» составляли 2 488 281 тысяч рублей и 745 347 тысяч рублей соответственно. Процентная ставка по непогашенным займам на 30 июня 2019 года составляет 8,5% годовых (на 31 декабря 2018: 7,75 % годовых). Срок погашения: 31 декабря 2019 года.

Справедливая стоимость кредитов и займов

По состоянию на 30 июня 2019 года полученные займы отражены по номинальной стоимости в связи со сроком погашения в декабре 2019 года. По состоянию на 30 июня 2019 года все полученные займы Группы отражены по амортизированной стоимости. Расход по амортизации полученных займов за период 6 месяцев 2019 года за период 6 месяцев 2018 года отсутствует.

15. Резервы

тысяч рублей	Резерв по пенсионным выплатам	Резерв по ВЭ, РАО и РЗТ	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	299 433	2 994 261	3 293 694
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	(78 345)	136 276	57 931
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	(305 961)	(305 961)
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	64 322	-	64 322
Остаток на 31 декабря 2018 года	285 410	2 824 576	3 109 986
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	11 704	136 449	148 153
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	-	-
Поступления, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	(27 485)	-	(27 485)
Остаток на 30 июня 2019 года	269 629	2 961 025	3 230 654

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

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).

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

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.

(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.

(d) 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.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность краткосрочная

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	801 060	1 179 178
Прочая финансовая кредиторская задолженность	221 134	201 546
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 022 194	1 380 724
Резерв по неиспользованным отпускам	366 078	348 439
Авансы полученные	24 692	317 775
Задолженность перед персоналом	138 081	134 475
Резерв на выплату предстоящих премий	58 968	77 071
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 610 013	2 258 484

Задолженность по налогам

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	128 358	17 692
Страховые взносы	85 919	80 016
Налог на доходы физических лиц	22 947	22 315
Налог на имущество	332	16 126
Прочие налоги	2 294	8 625
Итого кредиторская задолженность по налогам	239 850	144 774

17. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Субсидии на строительство объектов основных средств	1 500 067	1 387 277
Обязательства по долгосрочной аренде	738 188	-
Итого долгосрочные обязательства	2 238 255	1 387 277

В статье «Прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на 30 июня 2019 года отражены краткосрочные обязательства по аренде в сумме 171 986 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: ноль рублей).

Обязательства по аренде

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

тысяч рублей	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
- в течение одного года	247 549	243 721
- в течение от одного до двух лет	864 152	987 018
Минимальные арендные платежи на конец года	1 111 701	1 230 739
За вычетом будущих процентных платежей	(201 527)	(244 637)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	910 174	986 102
За вычетом текущей части	(171 986)	(160 793)
Долгосрочная часть	738 188	825 309

Ниже представлена информация о балансовой стоимости обязательств по аренде:

тысяч рублей	Обязательства по аренде
На 1 января 2019 года	986 102
Поступление	1 343
Процентные расходы по обязательствам по аренде	43 309
Переменные арендные платежи	(120 580)
На 30 июня 2019 года	910 174

18. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы отсутствуют неисполненные договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов.

Гарантии. Группа не имеет существенных выданных гарантий по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

19. 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, контролируемые государством (Российская Федерация).

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

тысяч рублей	30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года
Остатки на банковских счетах до востребования	49 294	33 330
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	208 297	256 976

Авансы выданные	19 008	8 073
Прочая дебиторская задолженность	210 713	79 310
Итого активы	487 312	377 689
Авансы полученные	254	2 165
Прочая кредиторская задолженность	92 205	9 391
Итого обязательства	92 459	11 556

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

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка		
Реализация электро- и теплоэнергии	96 360	83 689
Реализация угля	315 517	86 675
Прочая выручка	6 009	3 944
Итого выручка	417 886	174 308
Расходы по закупке	-	4 678
Финансовые расходы и доходы		
Доходы по процентам	-	255
Итого финансовые расходы и доходы	-	255
Прочие доходы	12 474	13 351

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

Характер взаимоотношений с ГК «Росатом», ее дочерними и зависимыми обществами, а также зависимыми обществами Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 30 июня 2019 года и 1 января 2019 года представлен ниже:

тысяч рублей	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	566 885	852 778
Авансы выданные	5 380	6 341
Итого активы	572 265	859 119
Кредиторская задолженность	428 518	301 634
Авансы полученные	217	280 370
Итого обязательства	428 735	582 004

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 годов:

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка		
Реализация урана	3 291 711	2 531 124
Реализация электро- и теплоэнергии	2 961	3 276
Прочая выручка	336	1 511
Итого выручка	3 295 008	2 535 911

тысяч рублей	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Расходы по закупке	633 867	909 866
Прочие доходы	342 356	336 703
Прочие расходы	109 291	515 641
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	44 367	332 134
Итого финансовые расходы	44 367	332 134

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года составила 546 996 тысяч рублей (30 июня 2018 года: 585 449 тысяч рублей).

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.