



НЗХК
РОСАТОМ

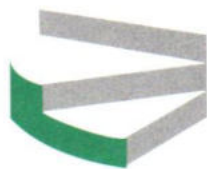
ПАО «НЗХК»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2024год
и заключение независимого аудитора**

Апрель 2025 год

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

**БАЛАНС**

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, <http://www.balans.ru>

Исходящий № 238
от «28» апреля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новосибирский завод химконцентратов» (ОГРН 1025403903722, дом 94, улица Богдана Хмельницкого, город Новосибирск, Новосибирская область, 630110) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы ПАО «НЗХК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка вложений во внеоборотные активы

В составе основных средств в годовой консолидированной финансовой отчетности отражены капитальные вложения во внеоборотные активы, включая опытно-конструкторские работы, приобретение и строительство основных средств, а также авансы, выданные строительным организациям и поставщикам основных средств. Группа ПАО «НЗХК» проводит оценку способности незавершенных капитальных вложений в основные средства и авансов, выданных под приобретение основных средств, приносить экономические выгоды в будущем, что влияет на их балансовую стоимость. В связи с тем, что методы оценки, использованные допущения и суждения руководства имеют субъективный характер и оказывают влияние на итоговую величину ожидаемых экономических выгод, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация о стоимости вложений во внеоборотные активы раскрыта в примечании 8 и 9 текстовых пояснений.

Мы проанализировали допущения, применяемые руководством при оценке способности активов приносить экономические выгоды в будущем, а также источники формирования экономических выгод, в том числе рассмотрели планы руководства в отношении будущего использования активов и ожидаемых потоков денежных средств от использования отдельных объектов. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными МСФО.

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Существенную часть активов Группы ПАО «НЗХК» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет дебиторская задолженность. Оценка вероятности погашения данной задолженности (в частности, платежеспособность дебиторов) основывается на допущениях руководства аудируемого лица.

Информация о структуре дебиторской задолженности и величине резерва по сомнительным долгам приведена в примечании 14 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам. Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок; выполнили аналитические процедуры в части проверки учета задолженности по срокам погашения в соответствии с заключенными договорами; произвели арифметическую проверку точности расчета резерва. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными МСФО.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новосибирский завод химконцентратов» за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы ПАО «НЗХК»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы ПАО «НЗХК» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Кизь Владимир Владимирович
Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«28» апреля 2025 года

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	12 879 917	12 112 230
Нематериальные активы	9	571 922	352 021
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	10	5 317	3 901
Займы выданные	11	16	40
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	201 003	129 830
Отложенные налоговые активы	7	393 862	367 191
Прочие внеоборотные активы		65 702	109 032
Итого внеоборотных активов		14 117 739	13 074 245
Оборотные активы			
Запасы	13	6 906 343	6 943 098
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	11	4 120 020	4 007 022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	7 912 741	7 408 603
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 873	5 565
Денежные средства и их эквиваленты	15	4 186 273	2 541 882
Итого оборотных активов		23 128 250	20 906 170
Итого активов		37 245 989	33 980 415

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акционерный капитал		146 501	146 501
Эмиссионный доход		1 192 535	1 192 535
Резервы		271 765	239 196
Нераспределенная прибыль		24 604 167	24 852 065
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		26 214 968	26 430 297
Итого собственного капитала		26 214 968	26 430 297
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	5	296 122	322 898
Резервы, долгосрочные	17	2 729 337	2 666 975
Доходы будущих периодов	18	830 202	685 339
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные		54 061	8 682
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, долгосрочные		58 406	140 413
Итого долгосрочных обязательств		3 968 128	3 824 307
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 619 628	3 468 669
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		6 185	7 674
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		50 124	75 053
Доходы будущих периодов	18	313 858	152 960
Резервы		73 098	21 455
Итого краткосрочных обязательств		7 062 893	3 725 811
Итого обязательств		11 031 021	7 550 118
Итого собственного капитала и обязательств		37 245 989	33 980 415

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

ГОВ

2

Смотрова Е.А.

10

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения за отчетный период		(229 176)	1 682 084
Корректировки:			
Амортизация		1 122 985	948 650
(Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств	4	(47 650)	502 026
Убыток/(прибыль) от списания НМА и прочих активов	4	152 606	(23 186)
Финансовые доходы	4	(743 497)	(407 933)
Финансовые расходы	4	321 055	389 775
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	4	37 048	32 531
Изменения в резерве		136 570	(9 150)
Начисление убытка от обесценения активов	4	(5 242)	26 171
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы	4	(7 955)	(43 527)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		—	(4 306)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		736 744	3 093 135
Изменение запасов		(30 809)	(1 434 846)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(313 074)	1 334 875
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 939 701	(180 212)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 332 562	2 812 952
Налог на прибыль уплаченный		(63 654)	(338 189)
Проценты уплаченные		(1 330)	(4 337)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		3 267 578	2 470 426

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		630 148	422 609
Приобретение основных средств		(1 904 954)	(2 747 461)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		5 624 000	5 192 000
Поступления от выбытия основных средств		272 557	326 619
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(5 877 000)	(4 657 000)
Приобретение нематериальных активов		(517 462)	(261 705)
Поступления от выбытия нематериальных активов		175 941	95 130
Приобретение инвестиций		(3 371)	—
Поступления от выбытия дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		—	42 153
Потоки денежных средств, использованные от инвестиционной деятельности, нетто		(1 600 141)	(1 587 655)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		—	420 000
Погашение заемных средств		(15 795)	(12 433)
Дивиденды, выплаченные акционерам и держателям неконтролирующих долей участия		(6 344)	(7 187)
Потоки денежных средств, (использованные)/полученные в финансовой деятельности, нетто		(22 139)	400 380
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 645 298	1 283 151
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	2 541 882	1 248 343
Курсовая разница от пересчета остатков на валютных счетах		(907)	10 388
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	4 186 273	2 541 882

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2023 года	142 301	776 735	221 761	23 598 854	24 739 651
Общий совокупный убыток за период					
Прибыль за отчетный период	–	–	–	1 268 130	1 268 130
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	–	–	17 435	–	17 435
Итого общий совокупный убыток за период	–	–	17 435	1 268 130	1 285 565
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	4 200	415 800	–	–	420 000
Дивиденды	–	–	–	(14 919)	(14 919)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	4 200	415 800	–	(14 919)	405 081
Остаток на 31 декабря 2023 года	146 501	1 192 535	239 196	24 852 065	26 430 297
Остаток на 1 января 2024 года	146 501	1 192 535	239 196	24 852 065	26 430 297
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за отчетный период	–	–	–	(233 023)	(233 023)
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	–	–	32 569	–	32 569
Итого общий совокупный убыток за период	–	–	32 569	(233 023)	(200 454)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды	–	–	–	(14 875)	(14 875)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	–	–	(14 875)	(14 875)
Остаток на 31 декабря 2024 года	146 501	1 192 535	271 765	24 604 167	26 214 968

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание стр

1. Общие положения.....	15	14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16	15. Денежные средства и их эквиваленты	28
Оценка справедливой стоимости	18	16. Капитал и резервы	29
3. Выручка	18	17. Долгосрочные резервы	30
4. Доходы и расходы.....	19	18. Доходы будущих периодов.....	32
5. Обязательства по вознаграждению работникам	20	19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
6. Расход по налогу на прибыль	22	20. Связанные стороны.....	33
7. Отложенные налоговые активы и обязательства	23	21. Условные обязательства и операционные риски	34
8. Основные средства	24	22. Прибыль на акцию	36
9. Нематериальные активы	26	23. Финансовые инструменты и управление рисками	36
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	27	24. События после отчетной даты.....	41
11. Займы выданные	27	25. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	41
12. Долгосрочная дебиторская задолженность	27	26. Основные положения учетной политики.....	42
13. Запасы	28		

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

Оценить влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий представляется затруднительным.

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

(б) Организационная структура и деятельность

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

Новосибирский завод химконцентратов основан 25 сентября 1948 года в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР о строительстве в Новосибирске Государственного завода по переработке уранового сырья.

В 1992 году предприятие было преобразовано в Акционерное общество открытого типа «Новосибирский завод химконцентратов» в соответствии с Законом Российской Федерации от 03.07.1991 № 1531-1 «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» и Указом Президента Российской Федерации от 01.07.1992 № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества», зарегистрировано администрацией Калининского района г. Новосибирска 31 декабря

1992 года, номер регистрационного свидетельства 794. Общество является правопреемником Производственного объединения «Новосибирский завод химконцентратов», созданного в соответствии с приказом Министерства среднего машиностроения СССР от 01.03.1988 № 150 (за исключением активов и пассивов, прав и обязанностей совхоза «Пашинский» Новосибирского сельского района).

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных обыкновенных акций), %	
	2024	2023
Акционерное общество «ТВЭЛ»	87,64	87,64
Прочие акционеры	12,36	12,36

Решением Совета директоров (протокол от 27 января 2025 года № 25-4) Гохвайс В.В. назначен генеральным директором ПАО «НЗХК» с 27 января 2025 года.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2024	2023
ООО «НЗХК-Инструмент»	Обработка металла и нанесение покрытий на металлы	Российская Федерация	100%	100%

В мае 2023 года ликвидирована дочерняя компания ООО «НЗХК Энергия», убыток от выбытия составил 4 491 тыс. руб.

В октябре 2023 года Группа продала 100% доли участия в АО «Русатом Химия» за 42 153 тыс. руб., прибыль от выбытия составила 8 797 тыс. руб.

Выбытие данных дочерних предприятий не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы на даты выбытия.

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

3. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	2024	2023
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	5 107 367	5 765 265
Выручка от реализации прочей продукции	3 248 654	5 807 206
Выручка от реализации ядерного топлива	726 904	595 518
Реализация услуг по выполнению НИОКР	213 376	145 555
Выручка от реализации прочих услуг	95 456	70 749
Выручка от реализации оборудования	40 694	5 161
	9 432 451	12 389 454

б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

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

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

4. Доходы и расходы

а) Прочие затраты

	2024	2023
Расходы на услуги по программному обеспечению	(219 793)	(234 191)
Расходы на охрану	(216 959)	(155 378)
Коммунальные услуги	(140 935)	(94 359)
Страхование	(83 272)	(94 296)
Налоги, кроме налога на прибыль	(74 547)	(112 177)
Консультационные услуги	(68 623)	(62 756)
Расходы на услуги управления	(49 150)	(41 779)
Услуги связи	(30 190)	(22 984)
Расходы на лицензии	(29 201)	(25 111)
Услуги инженерно-технологического проектирования	(8 462)	(44 213)
Расходы на рекламу и маркетинг	(930)	(1 761)
Расходы на прочие резервы	—	(1 481)
Прочие	(95 405)	(179 724)
	<u>(1 017 467)</u>	<u>(1 070 210)</u>

б) Прочие операционные доходы

	2024	2023
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	111 177	245 396
Доход от сдачи в аренду	78 853	80 337
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	47 400	36 240
Восстановление убытка от обесценения нематериальных активов	31 323	—
Прибыль от реализации основных средств	24 005	—
Восстановление убытка от обесценения основных средств	23 645	62 507
Восстановление убытка от обесценения запасов	5 242	—
Доходы от прочего целевого финансирования	5 106	4 711
Доход от финансирования международными организациями	1 690	1 697
Прибыль прошлых лет	1 495	—
Прибыль от выбытия дочерних компаний	—	4 306
Прибыль от реализации прочих активов	—	4 440
Восстановление прочих резервов	—	4 443
Доходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	—	36 511
Прибыль от реализации нематериальных активов	—	50 069
Доходы от эффекта изменения в оценке резервов на захоронение РАО	—	437
Прочие доходы	2 747	9 471
	<u>332 683</u>	<u>540 565</u>

с) Прочие операционные расходы

	2024	2023
Расходы на содержание законсервированных объектов	(451 040)	(308 393)
Убыток от реализации прочих активов	(116 134)	–
Невозмещаемый НДС	(84 229)	(441)
Убыток от реализации нематериальных активов	(67 795)	–
Расходы на резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(63 568)	–
Социальные расходы	(51 237)	(47 285)
Расходы по созданию прочих резервов	(47 214)	–
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	(40 707)	(42 098)
Расходы на резерв по обращению с прочими радиоактивными отходами	(18 019)	(16 790)
Расходы на резерв на гарантийное обслуживание	(4 447)	–
Расходы от эффекта изменения в оценке резервов на захоронение РАО	(1 366)	–
Расходы на благотворительность	(901)	(807)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(383)	(1 625)
Убыток от реализации основных средств	–	(564 533)
Убыток от обесценения нематериальных активов	–	(31 323)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	–	(2 023)
Убыток от обесценения запасов	–	(26 171)
Убытки прошлых лет	–	(28 139)
Прочие расходы	(218 443)	(135 686)
	(1 165 483)	(1 205 314)

d) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	2024	2023
Процентный доход по банковским депозитам	408 973	241 630
Процентные доходы по выданным займам	334 524	166 303
Прибыль от курсовой разницы	7 955	43 527
Прочие финансовые доходы	–	1 399
	751 452	452 859
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(316 832)	(384 537)
Проценты по пенсионным обязательствам	(37 048)	(32 531)
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(2 893)	(901)
Убыток от обесценения финансовых активов	(1 956)	–
Процентный расход по аренде	(1 330)	(4 337)
	(360 059)	(422 307)
	391 393	30 552

5. Обязательства по вознаграждению работникам

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

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

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

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как

средневзвешенные величины):

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	15,40	11,90
Ставка инфляции	6,00	5,90
Рост оплаты труда	8,00	8,00
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	28,00	27,00

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2024 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год, скорректированная до уровня 30% от исходных вероятностей для работников (до пенсионного возраста) и до уровня 95% для пенсионеров. Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	322 898	285 687
Стоимость услуг текущего периода	2 737	2 946
Последствия переклассификации НПО	—	49 283
Затраты на проценты	37 048	32 531
Актuarная прибыль или убыток	(43 425)	(21 794)
Выплаты по программе	(23 136)	(25 755)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	296 122	322 898

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	2 737	2 946
Проценты по обязательству	37 048	32 531
	39 785	35 477

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	239 196	221 761
Признано в течение отчетного года	32 569	17 435
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	271 765	239 196

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	271 765	239 196

6. Расход по налогу на прибыль

a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2024 и 2023 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2024	2023
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(49 629)	(311 471)
Налог на сверхприбыль	—	(27 227)
Доначислено за предшествующие годы	8 255	(7 261)
	(41 374)	(345 959)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	37 527	(67 995)
	(3 847)	(413 954)

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

b) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2024		2023	
Прибыль до налогообложения	(229 176)	100%	1 682 084	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	45 835	(20%)	(336 417)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(136 710)	60%	(70 276)	(4%)
Эффект изменения ставки 25%	78 772	172%	—	0%
Излишне начислено/(не доначислено) за предшествующие годы	8 255	(4%)	(7 261)	0%
Итого расходов по налогу на прибыль	(3 847)	208%	(413 954)	(25%)

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нето-величина	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Основные средства	—	—	(245 820)	(218 677)	(245 820)	(218 677)
Нематериальные активы	—	—	(112 407)	(69 354)	(112 407)	(69 354)
Запасы	21 833	11 229	—	—	21 833	11 229
Займы выданные	489	11	—	—	489	11
Дебиторская задолженность	29 248	39 353	(36 448)	—	(7 200)	39 353
Резервы	550 101	531 876	(5 136)	(5 759)	544 965	526 117
Прочие обязательства	7 001	4 291	(15 720)	(22 384)	(8 719)	(18 093)
Обязательства по вознаграждению работников	57 886	64 580	—	—	57 886	64 580
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105 995	48 256	(28 649)	(16 231)	77 346	32 025
Налоговые активы / (обязательства)	838 042	699 596	(444 180)	(332 405)	393 862	367 191
Зачет налога	(444 180)	(332 405)	444 180	332 405	—	—
Чистые налоговые активы / (обязательства)	393 862	367 191	—	—	393 862	367 191

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2024	2023
На начало отчетного периода	367 191	466 644
Признаны в составе прибыли или убытка	37 527	(67 995)
Выбытие дочерних компаний	—	(27 099)
Признаны в составе прочего совокупного дохода	(10 856)	(4 359)
На конец отчетного периода	393 862	367 191

8. Основные средства

Первоначальная или условно-первоначальная стоимость	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2023	2 339 626	6 147 008	12 634 181	1 744 072	193 168	972 697	1 066 395	25 097 147
Поступления	13 144	—	36 216	21 437	—	506 815	2 169 849	2 747 461
Изменение в РЗТ резерва	(1 469 635)	—	—	—	—	—	—	(1 469 635)
Выбытия	(16 490)	(98 439)	(177 904)	(27 338)	(3 767)	(3 701)	(207 029)	(534 668)
Выбытие дочерних компаний	—	—	(47 901)	(28)	—	(100)	—	(48 029)
Ввод в эксплуатацию	—	460 511	1 413 865	190 215	—	—	(2 064 591)	—
Обесценение/(восстановление обесценения)	—	34 605	25 398	947	—	—	25 482	86 432
Остаток на 31 декабря 2023	866 645	6 543 685	13 883 855	1 929 305	189 401	1 475 711	990 106	25 878 708
Остаток на 1 января 2024	866 645	6 543 685	13 883 855	1 929 305	189 401	1 475 711	990 106	25 878 708
Поступления	939	772	12 039	11 340	3 536	146 903	2 318 016	2 493 545
Изменение в РЗТ резерва	(298 006)	(11 191)	(2 827)	—	—	—	—	(312 024)
Выбытия	(3 355)	(205 789)	(163 426)	(38 903)	(24 595)	(42 605)	(255 611)	(734 284)
Ввод в эксплуатацию	—	195 414	868 036	78 696	3 537	—	(1 145 683)	—
Обесценение/(восстановление обесценения)	—	24 537	15 311	2 740	3 290	359	7 464	53 701
Остаток на 31 декабря 2024	566 223	6 547 428	14 612 988	1 983 178	175 169	1 580 368	1 914 292	27 379 646

Амортизация и убытки от обесценения	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаток на 1 января 2023	(9 564)	(2 833 682)	(8 582 462)	(998 625)	(77 329)	(607 188)	—	(13 108 850)
Начисленная амортизация	19	(99 389)	(640 867)	(69 575)	(17 098)	(51 881)	—	(878 791)
Обесценение/(восстановление обесценения)	—	(1 538)	(21 706)	(680)	(0)	—	—	(23 924)
Выбытия	—	64 435	133 902	5 617	1 822	2 273	—	208 049
Выбытие дочерних компаний	—	—	21 236	29	—	99	—	21 364
Амортизация по обесцененным объектам	—	5 760	8 397	1 491	16	10	—	15 674
Остаток на 31 декабря 2023	(9 545)	(2 864 414)	(9 081 500)	(1 061 743)	(92 589)	(656 687)	—	(13 766 478)
Остаток на 1 января 2024	(9 545)	(2 864 414)	(9 081 500)	(1 061 743)	(92 589)	(656 687)	—	(13 766 478)
Начисленная амортизация	(939)	(129 651)	(776 105)	(68 883)	(15 538)	(63 587)	—	(1 054 703)
Обесценение/(восстановление обесценения)	—	(7 165)	(15 941)	(3 442)	(3 149)	(359)	—	(30 056)
Выбытия	—	137 768	117 579	23 708	12 982	42 605	—	334 642
Амортизация по обесцененным объектам	—	5 378	10 009	1 460	10	10	—	16 866
Остаток на 31 декабря 2024	(10 484)	(2 858 084)	(9 745 958)	(1 108 900)	(98 284)	(678 018)	—	(14 499 730)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2023	2 330 062	3 313 326	4 051 720	745 447	115 839	365 509	1 066 395	11 988 297
На 31 декабря 2023	857 100	3 679 271	4 802 355	867 562	96 812	819 024	990 106	12 112 230
На 31 декабря 2024	555 739	3 689 344	4 867 030	874 278	76 885	902 350	1 914 292	12 879 917

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Незавершенное строительство

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

(в) Активы в форме прав пользования

Группа отразила в составе основных средств активы в форме прав пользования. Балансовая стоимость активов в форме прав пользования по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 8 057 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 3 999 тыс. руб.

9. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2023	295 091	327 706	622 797
Поступления	118 151	143 554	261 705
Выбытия	(123 284)	(83 303)	(206 587)
Убытки от обесценения	–	(31 323)	(31 323)
Остаток на 31 декабря 2023	289 958	356 634	646 592
Остаток на 1 января 2024	289 958	356 634	646 592
Поступления	202 763	321 719	524 482
Выбытия	(111 211)	(193 379)	(304 590)
Восстановление убытков от обесценения	–	31 323	31 323
Остаток на 31 декабря 2024	381 510	516 297	897 807
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2023	(122 590)	(176 872)	(299 462)
Поступление накопленной амортизации	(21 034)	–	(21 034)
Начисленная амортизация	(57 731)	(27 801)	(85 532)
Выбытия	92 133	19 324	111 457
Остаток на 31 декабря 2023	(109 222)	(185 349)	(294 571)
Остаток на 1 января 2024	(109 222)	(185 349)	(294 571)
Поступление накопленной амортизации	(7 020)	–	(7 020)
Начисленная амортизация	(68 538)	(16 610)	(85 148)
Выбытия	29 892	30 962	60 854
Остаток на 31 декабря 2024	(154 888)	(170 997)	(325 885)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2023	172 501	150 834	323 335
На 31 декабря 2023	180 736	171 285	352 021
На 31 декабря 2024	226 622	345 300	571 922

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

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
Иное общество № 1, в котором ПАО «НЗХК» имеет долю участия	24,99%	2 499	24,99%	2 499
Иное общество № 2, в котором ПАО «НЗХК» имеет долю участия	1,00%	2 817	1,00%	1 399
Иное общество № 3, в котором ПАО «НЗХК» имеет долю участия	0,001%	1	0,001%	3
		5 317		3 901

11. Займы выданные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Займы, выданные сторонним компаниям и физическим лицам	16	40
	16	40
Оборотные		
Займы, выданные прочим физическим лицам	20	22
Займы, выданные связанным сторонам	2 950 000	3 157 000
Депозиты от 3-х до 12 месяцев – сторонние компании	1 170 000	850 000
	4 120 020	4 007 022

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа разместила денежные средства на депозитных счетах в банке №1, №2, №3 и №4: со сроком погашения от трех месяцев до года по ставке от 17,65% до 23,80% годовых (на 31 декабря 2023 года: в банке №1 и №2 по ставке от 8,80% до 15,0% годовых).

Процентная ставка по займам, выданным связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 15,5-24,5% (на 31 декабря 2023 года: 8,51-16,01%).

12. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	65 669	23 101
Авансы выданные	16 446	7 011
НДС к возмещению долгосрочный	—	8 535
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	118 888	91 183
	201 003	129 830

13. Запасы

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Незавершенное производство – прочая продукция для ядерно-топливного цикла	384 402	334 152
Сырье и основные материалы	85 098	108 186
Прочие материалы	3 240 620	2 890 624
Незавершенное производство – прочее	2 477 623	2 904 129
Готовая продукция – ядерное топливо	81 598	109 594
Готовая продукция – прочая	774 170	675 832
Полуфабрикаты и комплектующие	25 994	45 813
Топливо	1 533	2 098
	<u>7 071 038</u>	<u>7 070 428</u>
Резерв под прочие материалы	(6 435)	(9 730)
Резерв под незавершенное производство – прочее	(4 641)	(5 920)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие – прочие	–	(56)
Резерв под готовую продукцию – прочую	(152 915)	(111 624)
	<u>6 906 343</u>	<u>6 943 098</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	6 604 100	6 650 997
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	816 147	333 996
Авансы поставщикам	150 056	162 868
Прочая дебиторская задолженность	344 658	263 332
	<u>7 914 961</u>	<u>7 411 193</u>
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	–	(2)
Резерв под авансы поставщикам	(251)	(100)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(1 969)	(2 488)
	<u>7 912 741</u>	<u>7 408 603</u>

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

15. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Денежные средства в кассе	48	417
Денежные средства на счетах в банках	3 186 225	2 341 465
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	1 000 000	200 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	<u>4 186 273</u>	<u>2 541 882</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

16. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Историческая стоимость (тыс. руб.)	345 405	341 205
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	(198 904)	(198 904)
Признание увеличения Акционерного капитала	—	4 200
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	146 501	146 501

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2024 года уставный капитал ПАО «НЗХК» разделен на 26 439 535,11 штук обыкновенных акций и 8 100 970 штук привилегированных акций (на 31 декабря 2023 года: 26 019 535,11 и 8 100 970 штук привилегированных акций). Номинальная стоимость одной акции – 10 руб. Акции ПАО «НЗХК» выпущены в бездокументарной форме и оплачены полностью.

18 марта 2024 года внесены изменения в Устав в части увеличения уставного капитала. Изменения внесены после регистрации 7 марта 2024 года отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «НЗХК» № 1-03-10021-F-003D от 20 июля 2023 года.

На 31 декабря 2023 года реализовано и оплачено 420 тыс. штук акций дополнительного выпуска № 1-03-10021-F-003D от 20.07.2023. Оставшиеся 80 тыс. штук акций дополнительного выпуска реализованы не были. Эффект превышения стоимости размещения акций над их номинальной стоимостью в размере 415 800 тыс. руб. отражен в составе эмиссионного дохода.

23 мая 2024 года зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «НЗХК» № 1-03-10021-F-004D в количестве 755 240 штук обыкновенных акций.

На 31 декабря 2024 года количество фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска составило 0 (Ноль) целых штук и дробная часть акции в размере 1 737 052 000/ 2 643 953 511 (Один миллиард семьсот тридцать семь миллионов пятьдесят две тысячи в числителе и два миллиарда шестьсот сорок три миллиона девятьсот пятьдесят три тысячи пятьсот одиннадцать в знаменателе) штуки обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей за одну акцию.

Оставшиеся 755 239 целых и дробная 906 901 511/2 643 953 511 штук акций дополнительного выпуска реализованы не были.

(б) Дивиденды

В 2024 году в составе нераспределенной прибыли восстановлено 1 327 тыс. руб. (в 2023 году: 1 283 тыс. руб.).

В соответствии с п. 9 ст. 42 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ лицо, не получившее объявленных дивидендов в связи с тем, что у общества или регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты, либо в связи с иной просрочкой кредитора, вправе обратиться с требованием о выплате таких дивидендов (невостребованные дивиденды) в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате, если больший срок для обращения с указанным требованием не установлен уставом общества. В случае установления такого срока в уставе общества такой срок не может превышать пять лет с даты принятия решения о выплате дивидендов. Срок для обращения с требованием о выплате невостребованных дивидендов при его пропуске восстановлению не подлежит, за исключением случая, если лицо, имеющее право на получение дивидендов, не подавало данное требование под влиянием насилия или угрозы.

Уставом ПАО «НЗХК» в соответствии с п. 8.5. ст. 8 определено, что акционер вправе требовать выплаты невостребованных дивидендов в течение трех лет после истечения срока их выплаты.

По истечении такого срока объявленные и не востребовавшие дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества, а обязанность по их выплате прекращается.

В 2024 году в составе нераспределенной прибыли восстановлено 1327 тыс. руб. (в 2023 году - 1 283 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, задолженность по выплате дивидендов за 2020-2024 годы составила 8 276 тыс. руб. (не включая задолженность по НДФЛ, по которому ПАО «НЗХК» выступает в качестве налогового агента).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, задолженность по выплате дивидендов за 2020-2022 годы составила 7 764 тыс. руб. (не включая задолженность по НДФЛ, по которому ПАО «НЗХК» выступает в качестве налогового агента).

Дивиденды не выплачены ПАО «НЗХК» в полном объеме в связи с тем, что у ПАО «НЗХК» и регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты для выплаты (перечисления) дивидендов.

17. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультивацию нарушенных земель и прочие экологические мероприятия	Резерв по обращению с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	206 638	3 567 239	9 125	3 783 002
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	4 407	(6 426)	163	(1 856)
Амортизация дисконта	21 098	363 439	901	385 438
Прочие изменения в оценке обязательств	(40 918)	(1 463 209)	4 518	(1 499 609)
Остаток на 31 декабря 2023 года	191 225	2 461 043	14 707	2 666 975
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	39 918	1 700 016	181	1 740 115
Амортизация дисконта	22 909	293 923	2 893	319 725
Прочие изменения в оценке обязательств	9 632	(2 005 619)	(1 491)	(1 997 478)
Остаток на 31 декабря 2024 года	263 684	2 449 363	16 290	2 729 337

Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

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

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

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – закон № 190-ФЗ) т.к. в результате деятельности Компании образуется РАО, она несет финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также ответственность за безопасность при обращении с РАО, образовавшихся в результате

деятельности организаций, до их передачи национальному оператору на захоронение.

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 14,54% на 31 декабря 2024 года, 11,9% на 31 декабря 2023 года.

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного обязательства, составила 11,54% на 31 декабря 2024 года, 11,9% на 31 декабря 2023 года.

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

- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.
- Руководство считает, что у Компании отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона № 190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму обязательства, начисленного в данной финансовой отчетности, за исключением вероятного оттока собственных средств Компании, направляемых в период 2025-2035 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2015 года № 1248, далее – ФЦП).
- Сумма признанного в данной финансовой отчетности оценочного обязательства 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. Также, обязательство включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Компании, направляемых в период 2025-2035 гг. в качестве финансирования из внебюджетных источников мероприятий по выводу из эксплуатации и реабилитации территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

Компания использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2024 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации объектов основных средств будут произведены в период с 2025 по 2139 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2025 по 2074 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочного обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства, составили 14,54% на 31 декабря 2024 года, 11,9% на 31 декабря 2023 года.

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

18. Доходы будущих периодов

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	830 202	685 339
	<u>830 202</u>	<u>685 339</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Основные средства	313 858	152 960
	<u>313 858</u>	<u>152 960</u>
	<u>1 144 060</u>	<u>838 299</u>

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	—	51 212
Задолженность перед поставщиками	40 953	61 068
Прочая кредиторская задолженность	17 453	28 133
	<u>58 406</u>	<u>140 413</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	4 573 647	1 783 226
Задолженность перед персоналом	405 787	254 955
Задолженность по НДС	634 447	442 382
Задолженность по прочим налогам	243 851	192 778
Задолженность перед поставщиками	653 215	698 710
Прочая кредиторская задолженность	100 405	88 854

Дивиденды к уплате	8 276	7 764
	<u>6 619 628</u>	<u>3 468 669</u>

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

20. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа является дочерней отношению к АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» составляет консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы составила 84 648 тыс. руб. и 105 983 тыс. руб. соответственно.

с) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

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

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2024 и 2023 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

i) Доходы

	Сумма сделки 2024	Сумма сделки 2023	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	7 670 005	7 831 701	6 688 965	6 449 292
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	–	49 331	–	–
	<u>7 670 005</u>	<u>7 881 032</u>	<u>6 688 965</u>	<u>6 449 292</u>
Прочие доходы	471 728	352 753	–	–
	<u>8 141 733</u>	<u>8 233 785</u>	<u>6 688 965</u>	<u>6 449 292</u>

ii) Расходы

	Сумма сделки 2024	Сумма сделки 2023	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				

Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(2 750 194)	(2 841 445)	(3 687 513)	(1 956 653)
	<u>(2 750 194)</u>	<u>(2 841 445)</u>	<u>(3 687 513)</u>	<u>(1 956 653)</u>
Прочие Расходы	(153 273)	(47 367)	–	–
	<u>(2 903 467)</u>	<u>(2 888 812)</u>	<u>(3 687 513)</u>	<u>(1 956 653)</u>

iii) Займы выданные

	Сумма займа 2024	Сумма займа 2023	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	3 707 000	3 157 000	2 950 000	3 157 000
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица (депозиты)	2 170 000		1 170 000	
		1 500 000		850 000
Всего	<u>5 877 000</u>	<u>4 657 000</u>	<u>4 120 000</u>	<u>4 007 000</u>

Информация о процентных ставках по займам, выданным связанным сторонам, и размещенным депозитам указана в Примечании 11. Срок возврата депозитов – 2025 год.

21. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

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

Группа в 2023 – 2024 годах обеспечила следующее страхование:

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

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

(б) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 2023 года Группа не имеет выданных гарантий и поручительств.

(д) Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае невыполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2024 году и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали существенные обязательства капитального характера.

22. Прибыль на акцию

	2024	2023
Чистая прибыль за год	(233 023)	1 268 130
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию, тыс. штук	26 440	26 039
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(8,81)	48,70

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

23. Финансовые инструменты и управление рисками

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

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

а) Риск ликвидности

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

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

31 декабря 2024 года

	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства	872 273	759 806	112 467
Торговая и прочая кредиторская задолженность	872 273	759 806	112 467

31 декабря 2023 года

	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства	893 121	795 238	97 883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	893 121	795 238	97 883

б) Кредитный риск

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

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

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

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

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Основными мерами управления риском являются:

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 4 186 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 541 882 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

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

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	4 186 273	2 541 882
Займы выданные	2 950 036	3 157 062
Торговая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	6 669 769	6 674 098
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	463 546	354 515
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	5 317	3 901
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	1 170 000	850 000
	15 444 941	13 581 458

(iv) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сальдо на 1 января	(2 490)	(515)
Сумма восстановленного / (созданного) резерва	521	(2 071)
Использование резерва	—	96
Сальдо на 31 декабря	(1 969)	(2 490)

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

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

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

(i) Валютный риск

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

Подверженность валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря 2024 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние

прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2023 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

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

	Выражены в долл. США 31 декабря 2024 года	Выражены в евро 2024 года	Выражены в долл. США 31 декабря 2023 года	Выражены в евро 2023 года
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	112 403	195 105	–	182 397
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	2	20
Нетто-величина риска	112 403	195 105	2	182 417
Эффект от укрепления валюты на 5%	5 620	9 755	–	9 121

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2024	2023	2024	2023
1 доллар США	92,5652	85,2466	101,6797	89,6883
1 ЕВРО	100,2154	92,2406	106,1028	99,1919

(ii) Риск изменения процентной ставки

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

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

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

	Балансовая стоимость	
	2024	2023
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	16	40
Финансовые активы (краткосрочные)	4 120 020	4 007 022
	4 120 036	4 007 062

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли (см. Примечание 22).

24. События после отчетной даты

21 января 2025 года Банком России был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «НЗХК» от 23.05.2024 № 1-03-10021-F-004D в количестве 1737052000/2643953511 штук.

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
► «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
► поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
► поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	1 января 2026 г.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» ▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» ▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г. 1 января 2027 г.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

26. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

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

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

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

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

ii) Неконтролирующие доли

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

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

iii) Дочерние предприятия

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

iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой

часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

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

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

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

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

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в

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

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

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

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

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

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

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

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

iv) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения

будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

(д) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

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

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

ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки

денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

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

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

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые активы

Группа классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким

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

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

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

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

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

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

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому

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

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

Финансовые обязательства

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

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

v) Взаимозачет

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

vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

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

(е) Запасы

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

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

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные

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

(з) Арендованные активы

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

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

(и) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

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

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

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

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

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

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

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

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта

на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

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

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

Списания

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

(ii) Нефинансовые активы

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

(к) Вознаграждения работникам**(i) Краткосрочные вознаграждения**

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

(ii) Планы с установленными взносами

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

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

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

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план.

При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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

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

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(v) Выходные пособия

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

(л) Резервы

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например, государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты / период погашения обязательства и актива не совпадают.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

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

третьих сторон.

(ii) Услуги

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

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

(iii) Государственные субсидии

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

(н) Прочие доходы и расходы

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

(i) Социальные платежи

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

(о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных

средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(п) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

(р) Объявленные дивиденды

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

(с) Аренда

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

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

(i) Группа как арендатор

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

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

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды, право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

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

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из

процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

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

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

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

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

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

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

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

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

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

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива.

Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

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

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