

ПАО «МСЗ»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность**

**за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года
с аудиторским заключением независимого
аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	14

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «МСЗ» («Организация») (ОГРН 1025007111491, 144001, Московская область, г. Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 12) и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года;
- промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не проводился.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ПРОМЕЖУТОЧНУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления промежуточной консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Директор департамента аудита

ООО «Нексия Пачоли»

ОГРН 1027739428716

119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606052374

О.В. Комиссарова

«27» августа 2019 года

М.П.

	Примечание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	17 218 511	18 151 710
Нематериальные активы	10	158 316	169 733
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	2 643	2 643
Займы выданные	12	4 046 745	50 805
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	18 502	43 277
Отложенные налоговые активы	8	81 546	213 610
Прочие внеоборотные активы		148 277	21 806
Итого внеоборотных активов		21 674 540	18 653 584
Оборотные активы			
Запасы	14	11 605 213	8 289 813
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	12	18 411 251	20 012 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 905 168	6 586 526
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		300 692	310
Прочие оборотные активы		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 283 502	2 263 375
Итого оборотных активов		37 505 826	37 152 088
Итого активов		59 180 366	55 805 672

Показатели промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17		
Акционерный капитал		431 388	431 388
Эмиссионный доход		4 717 530	4 717 530
Резервы		(579 108)	(579 108)
Нераспределенная прибыль		43 363 292	42 582 151
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		47 933 102	47 151 961
Итого собственного капитала		47 933 102	47 151 961
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	6	827 355	827 355
Резервы, долгосрочные	18	5 143 984	5 143 985
Отложенные налоговые обязательства	8	10 785	5 321
Доходы будущих периодов	19	627 979	708 128
Кредиторская задолженность	22	1 725	5 668
Итого долгосрочных обязательств		6 611 828	6 690 457
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4 297 273	1 551 020
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	20	1 996	4 398
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	73 679
Доходы будущих периодов	19	335 379	334 157
Резервы	21	788	-
Итого краткосрочных обязательств		4 635 436	1 963 254
Итого обязательств		11 247 264	8 653 711
Итого собственного капитала и обязательств		59 180 366	55 805 672

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
*Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка	4	6 484 732	6 083 319
Материальные затраты		(3 252 292)	(2 976 469)
Вознаграждения работникам		(2 646 137)	(1 656 152)
Амортизация		(1 293 924)	(1 158 225)
Прочие затраты	5 (а)	1 234 566	(367 620)
Прочие операционные доходы	5 (б)	146 129	209 006
Прочие операционные расходы	5 (в)	(519 087)	(280 388)
Результаты операционной деятельности		153 987	(146 529)
Финансовые доходы	5 (г)	874 951	767 634
Финансовые расходы	5 (г)	(60 182)	(694)
Прибыль до налогообложения		968 756	620 411
Расход по налогу на прибыль	7	(187 615)	(168 798)
Прибыль за период		781 141	451 613
Общий совокупный доход за период		781 141	451 613

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Приме- чание	2019 года	2018 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		968 756	620 411
Корректировки:			
Амортизация		1 293 924	1 241 809
Убыток/(прибыль) от выбытия и обесценения основных средств	5	30 045	(21 742)
Убыток от списания нематериальных и прочих активов	5	32 767	25 979
Финансовые доходы	5	(874 951)	(767 634)
Финансовые расходы	5	284	694
Изменения в резерве	5	(2 220)	45 284
(Восстановление)/начисление убытка от обесценения активов	5	(78)	601
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы	5	59 898	(149 806)
Прочее		5	(17 224)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		1 508 430	978 372
Изменение запасов		(3 474 560)	(3 369 495)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 641 743	4 437 241
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 667 966	(1 624 464)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 343 579	421 654
Налог на прибыль уплаченный		(424 424)	(482 818)
Потоки денежных средств, полученные от / (направленные на) операционной деятельности, нетто		1 919 155	(61 164)

Показатели промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Приме- чание	2019 года	2018 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные дивиденды		38	38
Проценты полученные		872 663	609 528
Приобретение основных средств		(584 535)	(513 561)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		14 600 970	12 023 104
Поступления от выбытия основных средств		227 764	37 076
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(17 000 000)	(11 491 442)
Приобретение нематериальных активов		(14 192)	(21 474)
Поступления от выбытия нематериальных активов		950	-
Потоки денежных средств, использованные в / (полученные от) инвестиционной деятельности, нетто		(1 896 342)	643 269
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(2 686)	(3 723)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		(2 686)	(3 723)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		20 127	578 382
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	2 263 375	1 013 024
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	2 283 502	1 591 406

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
 Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Эмиссионный доход</u>	<u>Прочие резервы</u>	<u>Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого собственного капитала</u>
Остаток на 1 января 2018 года	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	40 638 576	44 654 692
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	451 613	451 613
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	-	-	451 613	451 613
Остаток на 30 июня 2018 года	410 923	4 215 319	91 673	(701 799)	41 090 189	45 106 305

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Эмиссионный доход</u>	<u>Прочие резервы</u>	<u>Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого собственного капитала</u>
Остаток на 1 января 2019 года	431 388	4 717 530	-	(579 108)	42 582 151	47 151 961
Общая совокупная прибыль за год						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	781 141	781 141

Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого общая совокупная прибыль за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>781 141</u>	<u>781 141</u>
Остаток на 30 июня 2019 года	<u>431 388</u>	<u>4 717 530</u>	<u>-</u>	<u>(579 108)</u>	<u>43 363 292</u>	<u>47 933 102</u>

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством
26 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Дарьин И.В.

_____ Розанова С.С.

Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения	15	15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16	16. Денежные средства и их эквиваленты	31
Оценка справедливой стоимости.....	17	17. Капитал и резервы.....	31
3. Сегментная отчетность	17	18. Долгосрочные резервы	32
4. Выручка	21	19. Доходы будущих периодов	32
5. Доходы и расходы.....	22	20. Обязательства по финансовой аренде	32
6. Обязательства по вознаграждению работникам	23	21. Краткосрочные резервы	33
7. Расход по налогу на прибыль.....	24	22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
8. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	25	23. Связанные стороны	33
9. Основные средства.....	26	24. Условные обязательства и операционные риски	35
10. Нематериальные активы.....	28	25. Прибыль на акцию	37
11. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	29	26. Финансовые инструменты и управление рисками	37
12. Займы выданные	29	27. События после отчетной даты	43
13. Долгосрочная дебиторская задолженность .	29	28. Основные положения учетной политики.....	43
14. Запасы	30		

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

(б) Организационная структура и деятельность

ПАО «МСЗ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») включают российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Компания создана в соответствии с Законом Российской Федерации от 3 июля 1991 года №1531-1 «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» и Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» путем преобразования государственного предприятия «Производственное объединение «Машиностроительный завод» и зарегистрирована Постановлением Администрации г. Электросталь Московской области 17 сентября 1993 года.

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, внеочередным общим собранием акционеров ОАО «МСЗ» от 6 марта 2015 года утверждена новая редакция Устава, которая была зарегистрирована 18 марта 2015 года. В соответствии с ней, полное фирменное наименование Компании – Публичное акционерное общество «Машиностроительный завод», сокращенное фирменное наименование – ПАО «МСЗ».

Компания зарегистрирована по адресу: 144001, Московская область, г.Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 12.

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 из двуоксида урана.

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	70,8860	70,8860
Прочие акционеры	29,1140	29,1140

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки, используемые при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, анализируются руководством на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном периоде¹.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Производство машин и оборудования общего назначения	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха	Российская Федерация	100%	100%

¹ Корректировки по существу раскрыты в Примечании 29

(в) База для определения стоимости

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, и основные источники неопределенности оценок были аналогичны выявленным при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

3. Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

На основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью предприятий Группы, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности, первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В течение шести месяцев 2019 года и аналогичного периода 2018 года основным видом деятельности Группы являются производство и реализация продукции атомной промышленности, работы (услуги) по производству и обработке ядерных материалов. Доля выручки данного вида деятельности за шесть месяцев 2019 года составляет 96% (за шесть месяцев 2018 года - 99%). Доля выручки от оказания прочих услуг составляет несущественную величину и, таким образом, не является существенной для целей представления полномочным лицам Группы для принятия управленческих решений.

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» был выделен один отчетный сегмент, краткий обзор деятельности которого представлен ниже. Прочие направления деятельности Группы отражены как «Все прочие сегменты».

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе национальных учетных принципов и не включающей межсегментные обороты и остатки. Для сверки сегментных показателей с основными формами финансовой отчетности были подготовлены таблицы, где приведены поправки и переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей по национальному законодательству в соответствие с МСФО.

Показатель «отраслевые резервы» включает резервы согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 21.09.2005 № 576 «Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития» и Постановления Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 68 «Об утверждении правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

Информация об отчетных сегментах

	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года			
Выручка по сегментам	6 449 695	243 898	6 693 593
Выручка от межсегментных продаж ²	-	(208 861)	(208 861)
Выручка от внешних продаж	6 449 695	35 037	6 484 732
Процентный доход	868 499	4 202	872 701
Расход по налогу на прибыль	(87 084)	(2 254)	(89 338)
Прибыль за период	815 948	178	816 126
Амортизация	(1 143 742)	(9 633)	(1 153 375)
Отраслевые резервы	65 881	-	65 881
На 30 июня 2019 года			
Активы отчетных сегментов, включая	57 427 807	523 456	57 951 263
Внеоборотные активы	19 994 939	96 649	20 091 588
Оборотные активы	37 432 868	426 807	37 859 675
Обязательства отчетных сегментов, включая	(6 320 435)	(114 959)	(6 435 394)
Долгосрочные обязательства	(2 015 896)	(15 807)	(2 031 703)
Краткосрочные обязательства	(4 304 539)	(99 152)	(4 403 691)
	Продукция (услуги по переработке), содержащая ядерные материалы	Все прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года			
Выручка по сегментам	5 999 161	745 771	6 744 932
Выручка от межсегментных продаж	-	(661 613)	(661 613)
Выручка от внешних продаж	5 999 161	84 158	6 083 319
Процентный доход	602 429	12 531	614 960
Расход по налогу на прибыль	(30 006)	(501)	(30 507)
Прибыль /(убыток) за период	635 112	(98 883)	536 229
Амортизация	(939 714)	(37 998)	(977 712)
Отраслевые резервы	44 858	-	44 858
На 31 декабря 2018 года			
Активы отчетных сегментов, включая	53 333 477	1 147 333	54 480 810
Внеоборотные активы	16 765 217	81 252	16 846 469
Оборотные активы	36 568 260	1 066 081	37 634 341
Обязательства отчетных сегментов, включая	(4 063 080)	(153 705)	(4 216 785)
Долгосрочные обязательства	(1 987 648)	(11 625)	(1 999 273)
Краткосрочные обязательства	(2 075 432)	(142 080)	(2 217 512)

² Внутригрупповые продажи

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	6 449 695	5 999 161
Выручка прочих сегментов	243 898	745 771
Итого выручка по сегментам	6 693 593	6 744 932
Межсегментные операции	(208 861)	(661 613)
Выручка в соответствии с промежуточным консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 484 732	6 083 319
Чистая прибыль за период		
Чистая прибыль за период отчетных сегментов	815 948	635 112
Чистая прибыль за период прочих сегментов	178	(98 883)
Итого чистая прибыль за период по сегментам	816 126	536 229
Корректировка отложенных налогов по МСФО	9 998	5 485
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	(65 881)	(44 858)
Начисление убытка от обесценения основных средств	(20 704)	(2 545)
Корректировка стоимости выбывших основных средств	(10 620)	(16 311)
Корректировка стоимости выбывших нематериальных активов	-	(10 751)
Корректировка амортизации основных средств	83 211	(170 309)
Амортизация дисконта по займам выданным	2 250	2 869
Восстановление убытка от обесценения займов выданных и инвестиций	-	11 442
Прочие корректировки	(33 238)	140 362
Прибыль за год в соответствии с промежуточным консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	781 141	451 613
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Активы отчетных сегментов	57 427 807	53 333 477
Активы прочих сегментов	523 456	1 147 333
Итого активы по сегментам	57 951 263	54 480 810
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(31 916)	(52 811)
Дисконтирование долгосрочных займов выданных	(14 136)	(16 386)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	1 716 430	1 843 881
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(70 898)	22 843
Сторно убытка от обесценения займов выданных и инвестиций	-	(153 124)
Элиминация инвестиций	(103 870)	(103 870)
Прочие корректировки	(266 506)	(215 676)
Итого активы в соответствии с промежуточным консолидированным отчетом о финансовом положении	59 180 366	55 805 667

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	6 320 435	4 063 080
Обязательства прочих сегментов	114 959	153 706
Итого обязательства по сегментам	6 435 394	4 216 785
Элиминация остатков внутригрупповых операций	31 916	52 812
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(976 995)	(873 231)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	827 355	827 355
Начисление резервов по РАО, ВЭ, РЗТ	5 143 984	5 143 984
Признание обязательств по финансовой аренде	1 996	4 398
Признание доходов будущих периодов	(46 533)	(50 662)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации.	-	(522 676)
Прочие корректировки	(169 853)	(145 057)
Итого обязательства в соответствии с промежуточным консолидированным отчетом о финансовом положении	11 247 264	8 653 708

(б) Географические регионы

В представлении информации применительно к географическим регионам ведения бизнеса, выручка от продаж определяется исходя из месторасположения покупателей.

Географический сегмент внеоборотных активов определяется исходя из их месторасположения.

Выручка по месту расположения покупателей за шесть месяцев, закончившихся	Российская Федерация	Германия	Итого
30 июня 2018 года	5 318 906	764 413	6 083 319
30 июня 2019 года	6 451 059	33 673	6 484 732

Активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Германия	Итого
На 31 декабря 2018	55 805 667	-	55 805 667
На 30 июня 2019	59 180 366	-	59 180 366

4. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	2018 года
Выручка от реализации ядерного топлива	1 694 983	2 544 769
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	4 754 099	3 454 392
Выручка от реализации прочих услуг	17 653	36 757
Реализация услуг по выполнению НИОКР	-	17 431
Выручка от реализации прочей продукции	17 997	29 970
	6 484 732	6 083 319

5. Доходы и расходы

(а) Прочие затраты

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	1 747 770	(119 834)
Расходы на рекламу и маркетинг	(132 391)	(4 787)
Налоги, кроме налога на прибыль	(85 549)	(79 826)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(71 243)	(47 033)
Страхование	(63 452)	(37 939)
Консультационные услуги	(32 855)	(5 427)
Коммунальные услуги	(27 563)	(26 092)
Расходы на лицензии	(22 820)	-
Арендные расходы	(18 686)	(12 842)
Услуги связи	(10 610)	(5 766)
Расходы на охрану	(9 246)	-
Прочие	(38 789)	(28 074)
	1 234 566	(367 620)

(б) Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Доход от сдачи в аренду	57 003	56 137
Доход от финансирования международными организациями	40 392	46 110
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	37 774	42 754
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	4 843	5 781
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	3 008	-
Восстановление убытка от обесценения запасов	78	-
Прибыль от реализации основных средств	-	24 257
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	17 224
Прочие доходы	3 031	16 743
	146 129	209 006

(в) Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Прибыли и убытки прошлых лет	(230 603)	(46)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(56 552)	(94 177)
Социальные расходы	(38 182)	(1 691)
Убыток от реализации прочих активов	(32 767)	(15 228)
Расходы на благотворительность	(31 833)	(6 207)
Убыток от обесценения основных средств	(20 704)	(2 229)
Убыток от реализации основных средств	(9 341)	-
Расходы на культурно-массовые и спортивно оздоровительные мероприятия	(5 851)	(30 402)
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(1 388)	(727)
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	(788)	(3 346)
Невозмещаемый НДС	(375)	(397)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	-	(54 940)
Амортизация основных средств	-	(48 598)
Убыток от реализации нематериальных активов	-	(10 751)
Убыток от обесценения запасов	-	(601)
Прочие расходы	(90 703)	(11 047)
	(519 087)	(280 388)

(г) Нетто-величина финансовых доходов/(расходов)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Процентные доходы по выданным займам	626 021	585 660
Процентный доход по банковским депозитам	246 642	29 262
Прибыль от курсовой разницы	-	149 805
Амортизация дисконта по выданным займам	2 250	2 869
Доходы от участия в других организациях	38	38
	874 951	767 634
Отрицательные курсовые разницы	(59 898)	-
Процентный расход по финансовой аренде	(284)	(694)
	(60 182)	(694)
	814 769	766 940

6. Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Ниже представлены основные актуарные допущения на 31 декабря 2018 года (выражены как средневзвешенные величины):

	31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования	8,8%
Ставка инфляции	4,0%
Рост оплаты труда	6,1%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

а) Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами	827 355	827 355

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
	года	года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	<u>579 109</u>	<u>579 108</u>

7. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В течение шести месяцев 2019 года и аналогичного периода 2018 года применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(87 461)	(30 507)
Излишне начислено/(недоначислено) в предшествующие годы	37 374	-
	<u>(50 087)</u>	<u>(30 507)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение временных разниц	(137 528)	(138 291)
	<u>(187 615)</u>	<u>(168 798)</u>

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2019 года		2018 года	
Прибыль до налогообложения	<u>968 756</u>	<u>100%</u>	<u>620 411</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(193 751)	(20%)	(124 082)	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(31 238)	(3%)	(44 716)	(7%)
Излишне начислено/(недоначислено) в предшествующие годы	37 374	4%	-	-
Расход по налогу на прибыль	<u>(187 615)</u>	<u>(19%)</u>	<u>(168 798)</u>	<u>(27%)</u>

8. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Основные средства	-	-	(817 071)	(1 056 154)	(817 071)	(1 056 154)
Нематериальные активы	-	-	(15 746)	(88 928)	(15 746)	(88 928)
Запасы	-	-	(482 262)	(569 259)	(482 262)	(569 259)
Займы выданные	82	62 024	-	-	82	62 024
Дебиторская задолженность	98 365	100 121	-	-	98 365	100 121
Резервы	1 012 474	1 235 112	-	-	1 012 474	1 235 112
Прочие обязательства	550	53 948	(1 051)	-	(501)	53 948
Обязательства по вознаграждению работников	165 471	206 088	-	-	165 471	206 088
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 525	126 970	-	-	107 525	126 970
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 424	-	-	-	2 424	-
Налоговые активы / (обязательства)	1 386 891	1 784 263	(1 316 130)	(1 714 341)	70 761	69 922
Зачет налога	(1 305 345)	(1 709 786)	1 305 345	1 709 786	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	81 546	74 477	(10 785)	(4 555)	70 761	69 922

б) Движение отложенных налогов в течение года

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
На начало отчетного периода	208 289	208 214
Признаны в составе прибыли или убытка	(137 528)	(138 292)
На конец отчетного периода	70 761	69 922

9. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018 года	210 930	10 681 323	21 982 183	2 096 824	960 166	998 912	3 261 847	40 192 185
Поступления	-	-	-	-	-	-	513 561	513 561
Выбытия	(463)	(8 895)	(75 532)	(104 060)	(2 459)	(3 482)	(10 174)	(205 065)
Ввод в эксплуатацию	-	-	335 359	-	7 797	98 584	(441 740)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(2 545)	9 033	-	-	-	101	6 589
Остаток на 30 июня 2018 года	210 467	10 669 883	22 251 043	1 992 764	965 504	1 094 014	3 323 595	40 507 270
Остаток на 1 января 2019 года	206 129	10 112 772	23 555 612	2 175 332	1 025 260	1 094 747	2 963 910	41 133 762
Поступления	-	-	-	-	2 013	64 853	517 669	584 535
Выбытия	(2 228)	(68 096)	(53 206)	(19 171)	(8 757)	(6 768)	(186 449)	(344 675)
Ввод в эксплуатацию	-	-	387 039	17 177	-	-	(404 216)	-
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(11 581)	4 547	(2 380)	(1 446)	-	-	(10 860)
Остаток на 30 июня 2019 года	203 901	10 033 095	23 893 992	2 170 958	1 017 070	1 152 832	2 890 914	41 362 764

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2018 года	-	(3 729 225)	(14 467 037)	(1 453 090)	(658 023)	(739 828)	-	(21 047 203)
Начисленная амортизация	-	(98 848)	(1 022 667)	(34 095)	(16 699)	(34 492)	-	(1 206 801)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	-	(9 003)	-	-	-	-	(9 003)
Выбытия	-	7 415	53 254	103 213	2 458	3 424	-	169 764
Остаток на 30 июня 2018 года	-	(3 820 658)	(15 445 453)	(1 383 972)	(672 264)	(770 896)	-	(22 093 243)
Остаток на 1 января 2019 года	-	(3 786 446)	(16 245 852)	(1 462 120)	(686 720)	(800 914)	-	(22 982 052)
Начисленная амортизация	-	(86 267)	(1 091 192)	(34 578)	(17 707)	(39 522)	-	(1 269 266)
Обесценение/(восстановле- ние обесценения)	-	(5 332)	(4 512)	-	-	-	-	(9 844)
Выбытия	-	32 123	61 654	11 511	8 756	2 867	-	116 911
Остаток на 30 июня 2019 года	-	(3 845 922)	(17 279 902)	(1 485 187)	(695 671)	(837 569)	-	(24 144 251)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2018 года	210 930	6 952 098	7 515 146	643 734	302 143	259 084	3 261 847	19 144 982
На 30 июня 2018 года	210 467	6 849 225	6 805 590	608 792	293 240	323 118	3 323 595	18 414 027
На 1 января 2019 года	206 129	6 326 326	7 309 760	713 212	338 540	293 833	2 963 910	18 151 710
На 30 июня 2019 года	203 901	6 187 173	6 614 090	685 771	321 399	315 263	2 890 914	17 218 511

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2019 года, на 31 декабря 2018 и на 30 июня 2018 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Незавершенное строительство

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

В составе незавершенного строительства Группа отражает авансы, выданные под капитальное строительство.

10. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2018			
года	972 891	97 874	1 070 765
Поступления	21 130	500	21 630
Выбытия	-	(10 751)	(10 751)
Остаток на 30 июня 2018			
года	994 021	87 623	1 081 644
Остаток на 1 января 2019			
года	434 976	47 105	482 081
Поступления	14 184	8	14 192
Выбытия	(28 850)	-	(28 850)
Остаток на 30 июня 2019			
года	420 311	47 112	467 423
	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Амортизация			
Остаток на 1 января 2018			
года	(489 370)	(25 112)	(514 482)
Начисленная амортизация	(34 888)	(142)	(35 030)
Остаток на 30 июня 2018			
года	(524 258)	(25 254)	(549 512)
Остаток на 1 января 2019			
года	(286 822)	(25 527)	(312 349)
Начисленная амортизация	(24 313)	(345)	(24 658)
Выбытия	27 900	-	27 900
Остаток на 30 июня 2019			
года	(283 235)	(25 872)	(309 107)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2018 года	483 521	72 762	556 283
На 30 июня 2018 года	469 763	62 369	532 132
На 1 января 2019 года	148 155	21 577	169 732
На 30 июня 2019 года	137 076	21 240	158 316

11. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	24,98%	2 498	24,98%	2 498
Акции прочих компаний		1 556	-	1 556
Резерв под обесценение		(1 411)	-	(1 411)
		2 643		2 643

12. Займы выданные

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	46 495	50 502
Займы, выданные прочим физическим лицам	250	303
Депозиты сроком более года	4 000 000	-
	4 046 745	50 805
Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)		
Займы, выданные сотрудникам	11 145	11 886
Займы, выданные прочим физическим лицам	106	178
Депозиты сроком от трех месяцев до года	8 000 000	-
Займы, выданные связанным сторонам	10 400 000	20 000 000
	18 411 251	20 012 064

Займы, выданные сотрудникам, представляют собой денежные средства, предоставленные сотрудникам на покупку квартир в рассрочку. Все займы, являются беспроцентными. В промежуточной консолидированной финансовой отчетности данные займы отражены по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составила от 8,25-18% годовых. Срок окончательного платежа по займам 2019-2028 год.

Займы, выданные связанным сторонам, являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 6,37 до 7,83% годовых (2018: 7,3-10,5%). Срок погашения займов 2019 год.

В течение шести месяцев 2019 года Группа разместила денежные средства на депозитных счетах в ПАО «Сбербанк» под 8,15-8,56% годовых.

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	5 084	7 508
Авансы выданные	1 305	35 761
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	12 113	8
	18 502	43 277

14. Запасы

	30 июня 2018	31 декабря 2018
	года	года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	9 947 952	6 591 009
Прочие материалы	1 172 214	896 021
Незавершенное производство - прочее	89 278	81 612
Готовая продукция - ядерное топливо	91 863	421 923
Готовая продукция - прочая	245 195	258 963
Полуфабрикаты и комплектующие	53 696	33 826
Топливо	8 562	10 084
	11 608 760	8 293 438
Резерв под прочие материалы	(3 547)	(3 625)
	11 605 213	8 289 813

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 5.

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 9 626 591 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 8 381 347 тыс. руб.), а также материалы на ответственное хранение на сумму 402 116 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 5 968 937 тыс. руб.). Так как право собственности на материалы к Группе не перешло, данные материалы не учтены в отчете о финансовом положении.

Материалы, принятые в переработку, получены от связанных сторон, контролируемых ГК «Росатом», и третьих лиц.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года
Торговая дебиторская задолженность	3 408 129	5 964 095
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	689 851	255 881
Авансы поставщикам	520 422	259 235
Прочая дебиторская задолженность	361 862	218 002
	4 980 264	6 697 212
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(61 971)	(64 827)
Резерв под авансы поставщикам	(102)	(32 159)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(13 023)	(13 701)
	4 905 168	6 586 526

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на счетах в банках	1 756 026	717 899
Денежные средства с ограничением к использованию	527 476	522 676
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	-	1 022 800
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	2 283 502	2 263 375

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела денежных средств, ограниченных к использованию.

17. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции 30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 666 211	1 645 746
Оплачено, штук	-	20 465
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 666 211	1 666 211
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 666 211	1 666 211
Списание увеличения Акционерного капитала	(1 328 046)	(1 328 046)
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	93 223	93 223
Признание увеличения Акционерного капитала	-	20 465
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	431 388	431 388

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 666 211 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 руб. (балансовая стоимость на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года составляет 259 руб.). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме и полностью оплачены.

На дату перехода на МСФО было произведено списание увеличения номинальной стоимости акций за счет резерва переоценки основных фондов и средств фонда накопления, начисленных по российским правилам бухгалтерского учета. Корректировка номинальной стоимости акций на эффект влияния инфляции связана с тем, что до 31 декабря 2002 года экономика Российской Федерации была гиперинфляционной.

Начиная с 2015 года Компания проводит увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций по закрытой подписке.

(б) Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и аналогичного периода 2018 года дивиденды Группой не выплачивались.

18. Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на реабилитацию загрязненных территорий и РАО	Резерв по обращени ю с прочими РАО	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	2 064 300	3 747 591	19 599	5 831 490
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(22 099)	(9 991)	(293)	(32 383)
Амортизация дисконта	118 525	289 314	1 484	409 323
Прочие изменения в оценке обязательств	(437 815)	(626 935)	305	(1 064 445)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1 722 911	3 399 979	21 095	5 143 985
Остаток на 30 июня 2019 года	1 722 911	3 399 979	21 095	5 143 985

Ставка дисконтирования, использованная для расчета оценочных обязательств по резервам, составила 8,88% на 31 декабря 2018 года.

19. Доходы будущих периодов

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Основные средства	626 290	706 430
Прочее	1 689	1 698
	627 979	708 128
Краткосрочные		
Основные средства	335 358	334 139
Прочее	21	18
	335 379	334 157
	963 358	1 042 285

20. Обязательства по финансовой аренде

	30 июня 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	2 080	84	1 996	4 766	368	4 398
	2 080	84	1 996	4 766	368	4 398

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и аналогичного периода 2018 года новые договора финансовой аренды Группой не заключались, а ставки составляли:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	11,4% – 51,7%	11,4% – 51,7%
Договоры аренды		

21. Краткосрочные резервы

	Резервы по судебным спорам
Остаток на 1 января 2018 года	3 056
Начислено	3 346
Использовано	(3 937)
Восстановлено	(2 465)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-
Начислено	788
Остаток на 30 июня 2019 года	788

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа выступала ответчиком в судебных разбирательствах. По мнению руководства, данные иски не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	-	3 935
Прочая кредиторская задолженность	1 725	1 733
	1 725	5 668
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	1 235 089	92 807
Задолженность перед персоналом	398 853	852 031
Задолженность по НДС	19 914	18 777
Задолженность по прочим налогам	520 010	394 200
Задолженность перед поставщиками	2 089 344	178 019
Прочая кредиторская задолженность	34 063	15 186
	4 297 273	1 551 020

По состоянию на 30 июня 2019 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 167 721 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 100 044 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 210 844 тыс. рублей и 501 703 тыс. рублей соответственно).

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 26.

23. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Косвенный контроль осуществляет АО «Атомэнергпром» и ГК «Росатом», которые находятся под контролем государства.

b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и аналогичный период 2018 года составила 79 642 тыс. руб. и 70 209 тыс. руб. соответственно.

c) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

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

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и аналогичного периода 2018 года, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

i) Доходы

	Сумма сделки за шесть месяцев, закончившихся		Остаток по расчетам на	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
ГКР	6 438 900	6 231 535	3 613 345	14 338 659
Прочие	31	-	-	28 987
	6 438 931	6 231 535	3 613 345	14 367 646
Прочие доходы	723 660	583 771	-	1 567 898
	7 162 592	6 815 306	3 613 345	15 935 544

В составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 626 006 тыс. руб. за шесть месяцев 2019 года и в размере 583 771 тыс. руб. за шесть месяцев 2018 года соответственно.

ii) Расходы

	Сумма сделки за шесть месяцев, закончившихся		Остаток по расчетам на	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u>				
ГКР	(4 725 235)	(3 346 337)	(3 057 581)	(92 373)
	(4 725 235)	(3 346 337)	(3 057 581)	(92 373)
Прочие расходы	(16 271)	-	-	-
	(4 741 506)	(3 346 337)	(3 057 581)	(92 373)

iii) Займы выданные

	Сумма сделки за шесть месяцев, закончившихся		Остаток по расчетам на	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы выданные:				
ГКР	5 000 000	11 350 000	10 400 000	20 000 000
ПАО «Сбербанк» (депозиты сроком более трех месяцев)	12 000 000	-	12 000 000	-
Всего	17 000 000	11 350 000	22 400 000	20 000 000

Займы, выданные связанным сторонам, являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 6,37 до 7,83% годовых (2018: 7,3-10,5%). Срок погашения займов 2019 год.

В течение шести месяцев 2019 года Группа разместила денежные средства на депозитных счетах в ПАО «Сбербанк» под 8,15-8,56% годовых.

24. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг.

Группа в полном объеме обеспечивает страховую защиту по обязательным (установленным законодательством) и вмененным (установленным требованиями подзаконных актов, надзорных органов, местных органов власти и т.д.) видам страхования:

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995г «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года;
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков и т.д.) осуществляется страховая защита основных производственных фондов и сооружаемых объектов, страхование, обусловленное действующими контрактами, а также страхование транспорта и добровольное медицинское страхование персонала.

Страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по восстановительной стоимости. Общая страховая стоимость застрахованного имущества устанавливается на основании заявленной Страхователем восстановительной стоимости имущества.

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и

финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает 1 млрд. руб.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем

не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы осуществляет мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив с целью минимизации данных рисков.

(г) Гарантии и поручительства выданные

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 течение шести месяцев 2019 года и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Обязательства капитального характера

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

25. Прибыль на акцию

	30 июня 2019	30 июня 2018
	года	года
Чистая прибыль за год	781 141	451 613
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 666 211	1 645 746
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,47	0,27

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 30 июня 2018 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

26. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

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

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

В данном Пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из

указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

а) Риск ликвидности

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

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

30 июня 2019 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	2 127 128	2 125 403	1 725
	2 127 128	2 125 403	1 725

31 декабря 2018 года Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	Балансовая стоимость	Срок погашения	
		до 1 года	от 1 до 5 лет
	199 336	197 603	1 733
	199 336	197 603	1 733

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

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, предприятиям, находящимся под общим контролем, и размещая денежные средства на депозитных счетах в банках с высоким рейтингом надежности. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 283 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 263 375 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

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

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	2 283 502	2 263 375
Займы выданные (долго- и краткосрочные)	10 457 996	20 062 869
Депозиты сроком более года	4 000 000	-
Депозиты сроком от трех месяцев до года	8 000 000	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 408 129	5 964 095
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	373 975	218 010
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	5 084	7 508
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 054	4 054
	28 532 740	28 519 911

Оценка ожидаемых кредитных убытков

При оценке ОКУ по дебиторской задолженности Группа применяет упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ по займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае, если каким-либо контрагентом или банком не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет суверенный рейтинг Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд

макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(iv) Убытки от обесценения

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

	2019	2018
Сальдо на 1 января	(78 528)	(44 500)
Сумма созданного/(восстановленного) резерва	3 079	(34 028)
Использование резерва	455	-
Сальдо на 30 июня	(74 994)	(78 528)

На 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года резерв по сомнительным долгам состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. По итогам анализа, проведенного Группой, оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности отсутствуют.

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

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

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

(i) Валютный риск

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

Подверженность валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на конец 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 на 31 декабря 2018 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	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	-	-	-	637 853
Прочая дебиторская задолженность	-	1 395	-	1 617
Денежные средства и их эквиваленты	1 009	376 144	9 172	61 405
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(15 210)	(21 306)	(12 360)	(6 371)
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(3 064)
Нетто-величина риска	(14 201)	356 233	(3 188)	691 440
Эффект от укрепления валюты на 5%	(710)	17 812	(159)	34 572

В течение отчетного периода применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019 года	2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	65,3384	59,3536	63,0756	69,4706
1 ЕВРО	73,8389	71,8223	71,8179	79,4605

(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	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	4 046 745	50 805
Финансовые активы (краткосрочные)	18 411 251	20 012 064
	22 457 996	20 062 869

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли (см. Примечание 25).

27. События после отчетной даты

18 июля 2019 года Группа ликвидировала дочернее предприятие ООО «Элемаш-ТЭК».

28. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, применяемые при подготовке настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны тем, которые применялись для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

• МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой

обязанность осуществлять арендные платежи. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа находится в процессе анализа вероятных последствий введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на внеоборотные активы и обязательства Группы будет отражено в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.

29. Исправление ошибок

В 1 полугодии 2019 года были исправлены ошибки прошлых лет путем ретроспективного изменения показателей. В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данного изменения на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(a) Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

тыс. руб.

31 декабря 2018 года	Влияние исправления ошибок			
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
Акционерный капитал	432 441	(1 053)	431 388	Исправление технической ошибки
Эмиссионный доход	4 716 477	1 053	4 717 530	Исправление технической ошибки

(b) Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.

За шесть месяцев 2018 года	Влияние исправления ошибок			
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
Амортизация	(1 158 203)	(22)	(1 158 225)	Скорректирована
Прочие затраты	(106 711)	(260 909)	(367 620)	группировка доходов и расходов по функциональному признаку
Прочие операционные доходы	169 521	39 485	209 006	
Прочие операционные расходы	(501 834)	221 446	(280 388)	

(c) Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

За шесть месяцев 2018 года	Влияние исправления ошибок			
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
Прибыль до налогообложения за отчетный период	451 613	168 798	620 411	Скорректирована презентация ОДДС
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	809 574	168 798	978 372	Скорректирована презентация ОДДС
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 455 666)	168 798	(1 624 464)	Скорректирована презентация ОДДС