

**Пояснительная записка  
к сводной бухгалтерской отчетности по Группе предприятий  
ОАО «Атомэнергопром»  
за 2009 год**

**Исполнители:**

1. Ю.Ю. Миронова – начальник отдела методологии учета и консолидированной отчетности
2. М.А. Садовская – главный специалист отдела методологии учета и консолидированной отчетности
3. Т.И. Фомина - главный специалист отдела методологии учета и консолидированной отчетности
4. О.А. Спирина – главный специалист отдела методологии учета и консолидированной отчетности
5. О.А. Шестакова - специалист отдела методологии учета и консолидированной отчетности
6. Н.А. Стрелкова - специалист отдела методологии учета и консолидированной отчетности

Москва

## *Содержание*

<b>1. Состав материалов.</b>	<b>178</b>
<b>2. Принятые сокращения.</b>	<b>178</b>
<b>3. Группа и ее деятельность</b>	<b>178</b>
<b>4. Основные подходы к составлению финансовой отчетности</b>	<b>181</b>
<b>5. Определение периметра консолидации.</b>	<b>182</b>
<b>6. Этапы формирования сводной бухгалтерской отчетности.</b>	<b>202</b>
<b>7. Представление, раскрытие и анализ данных консолидированной финансовой отчетности АЭПК.</b>	<b>203</b>
7.1. Элиминация результатов ВГО	204
7.2. Расчет деловой репутации	208
7.3. Расчет нереализованной прибыли	208
7.4. Расчет доли меньшинства	219
7.5. Раскрытие отдельных показателей отчетности.	221
7.5.1. Выручка по сегментам видов деятельности.	221
7.5.2. Формирование резервов.	225
7.5.3. Функциональная валюта и валюта отчетности.	226
7.6. Применение единых принципов учетной политики для целей бухгалтерского учета при составлении сводной бухгалтерской отчетности	226
<b>8. Анализ сводной бухгалтерской отчетности.</b>	<b>229</b>
8.1 Анализ сводного Бухгалтерского баланса. Форма № 1.	229
8.2 Анализ сводного Отчета о прибылях и убытках. Форма № 2.	232
8.3 Анализ сводного Отчета о движении капитала. Форма № 3.	232
8.4 Анализ сводного Отчета о движении денежных средств. Форма № 4.	233
8.5. Анализ сводного Приложения к Бухгалтерскому балансу. Форма №5.	234
<b>9. Расчеты по налогам.</b>	<b>234</b>
<b>10. События после отчетной даты</b>	<b>235</b>
Утверждение Единой учетной политики для предприятий Группы на 2010 год.	236
<b>11. Условные факты хозяйственной деятельности</b>	<b>237</b>
<b>12. Анализ сводной бухгалтерской отчетности, составленной без учета периода нахождения в группе АЭПК.</b>	<b>237</b>
<b>13. Финансовый анализ.</b>	<b>242</b>
<b>14. Заключение.</b>	<b>245</b>

## **1. Состав материалов.**

В бумажном виде представлены материалы:

1. Сводная отчетность. Форма № 1. Бухгалтерский баланс.
2. Сводная отчетность. Форма № 2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Сводная отчетность. Форма № 3. «Отчет об изменениях капитала».
4. Сводная отчетность. Форма № 4. «Отчет о движении денежных средств».
5. Сводная отчетность. Форма № 5. «Приложение к бухгалтерскому балансу».

## **2. Принятые сокращения**

**АЭПК** - ОАО «Атомэнергопром»

**Группа АЭПК** – предприятия, входящие в периметр консолидации  
ОАО «Атомэнергопром»

**ГК «Росатом»** - Государственная Корпорация «Росатом»

**ВГО** – внутригрупповые обороты

**ОПУ** – отчет о прибылях и убытках

**НРП** – нерезализованная прибыль

**ДЗО** – дочерние и зависимые общества

## **3. Группа и ее деятельность**

Открытое акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» от 27 апреля 2007 года № 556. Указом был определен перечень предприятий, которые могут иметь в собственности ядерные материалы и ядерные установки, а также перечень предприятий и организаций, которые впоследствии вошли в создаваемый холдинг ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс».

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»

Сокращенное наименование: ОАО «Атомэнергопром»

Местонахождение: Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26

Почтовый адрес: Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26

Дата государственной регистрации: 19.07.2007

Свидетельство о государственной регистрации: серия 77 № 008571073 от 19 июля 2007 года

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1077758081664

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Основная задача создания ОАО «Атомэнергопром» - формирование конкурентоспособной глобальной компании мирового уровня для эффективной реализации масштабной программы строительства АЭС внутри страны и продвижения отечественных высоких технологий на зарубежный рынок. Следствием создания компании стало образование нового игрока на глобальном рынке ядерных технологий, способного обеспечить полный цикл производства в сфере ядерной энергетики, от добычи урана до строительства АЭС и выработки электроэнергии. Компания объединила ведущие предприятия отрасли, вобрала в себя уникальный опыт, накопленный по всему спектру технологий ядерного топливного цикла и строительства АЭС.

Высшим органом управления ОАО «Атомэнергопром» является Совет директоров.

В соответствии с приказом Госкорпорации «Росатом» от 30.06.2008 № 232А был избран состав Совета директоров Общества:

Кириенко С.В.	Руководитель Госкорпорации «Росатом» (председатель совета директоров)
Ельфинова Т.Л.	Заместитель Руководителя Госкорпорации «Росатом»
Травин В.В.	Директор открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Локшин А.М.	Заместитель Руководителя Госкорпорации «Росатом»
Евстратов Е.В.	Заместитель Руководителя Госкорпорации «Росатом»

На заседании Совета директоров 30.07.2008 (протокол № 8) был назначен состав Правления ОАО «Атомэнергопром», действовавший до 16.02.2009

Травин В.В.	Директор открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Комаров К.Б.	Исполнительный Директор открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Корогодин В.И.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Обозов С.А.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Апканеев А.В.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"

На заседании Совета директоров 16.02.2009 (протокол № 4) был назначен новый состав Правления ОАО «Атомэнергопром»:

Травин В.В.	Директор открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Комаров К.Б.	Исполнительный Директор открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Корогодин В.И.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Полушкин А.К.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"
Синицин В.В.	заместитель Директора открытого акционерного общества "Атомный энергопромышленный комплекс"

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Атомэнергопром» является Ревизионная комиссия.

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Атомэнергопром» (приказ Госкорпорации «Росатом» № 232А от 30.06.2008) был избран состав Ревизионной комиссии Общества:

Боброва Г.И.	директор Департамента внутреннего аудита ОАО «Атомэнергопром»
Воробьева Т.Б.	директор Департамента финансов и бухгалтерского учета - главный бухгалтер Госкорпорации «Росатом»
Иванова Л.Ю.	начальник отдела методологии учета и консолидированной отчетности ОАО «Атомэнергопром»
Локтев А.А.	директор Департамента внутреннего контроля и аудита Госкорпорации «Росатом»
Пешков М.Е.	директор Департамента мониторинга, экономического прогноза и бюджетного планирования Госкорпорации «Росатом»

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Атомэнергопром» (приказ Госкорпорации «Росатом» № 433 от 29.06.2009) был избран новый состав Ревизионной комиссии Общества:

Боброва Г.И.	директор Департамента внутреннего аудита ОАО «Атомэнергопром»
Воробьева Т.Б.	Директор департамента правовой и законотворческой деятельности Госкорпорации «Росатом»
Иванова Л.Ю.	начальник отдела методологии учета и консолидированной отчетности ОАО «Атомэнергопром»
Мирсияпов И.И.	Советник Председателя Правления ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"

Пешков М.Е.	директор Департамента мониторинга, экономического прогноза и бюджетного планирования Госкорпорации «Росатом»
-------------	--

Основными целями деятельности ОАО «Атомэнергпром» являются:

- интеграция организаций атомного энергопромышленного комплекса в единый комплекс и централизованное управление этим комплексом;
- выработка и реализация общей стратегии развития атомного энергопромышленного комплекса;
- сохранение и развитие научно-производственного потенциала атомного энергопромышленного комплекса;
- привлечение и концентрация интеллектуальных, производственных и финансовых ресурсов с целью реализации перспективных программ повышения конкурентоспособности продукции (работ, услуг);
- получение прибыли, в том числе дивидендов (части прибыли) по акциям (долям, паям) дочерних и зависимых обществ, находящихся в собственности ОАО «Атомэнергпром»;
- координация деятельности дочерних и зависимых обществ, проведения соответствующей единой научно-технической, инвестиционной, производственно-технической, финансовой, ценовой, социальной и кадровой политики дочерних и зависимых обществ в соответствии с законодательством Российской Федерации и их учредительными документами.

Основными видами деятельности предприятий Группы АЭПК являются:

- добыча урана
- конверсия и обогащение урана
- производство ядерного топлива
- ядерное и энергетическое машиностроение
- проектирование, инжиниринг и строительство АЭС
- производство электроэнергии на АЭС
- сервис и модернизация АЭС
- обучение персонала АЭС
- научно-исследовательские предприятия и конструкторские бюро
- изотопы
- неядерная продукция и услуги, вспомогательная инфраструктура.

#### **4. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

**Принцип соответствия.** Настоящая сводная финансовая отчетность (далее - Отчетность) была подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений (стандартов) по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее - РСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом от 30 декабря 1996 г. № 112, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также на основании внутренних отраслевых нормативных документов.

Каждая организация Группы АЭПК ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии с РСБУ, за исключением иностранных организаций.

**Принцип непрерывности деятельности.** АЭПК будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Функциональная валюта и валюта отчетности.** Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль является функциональной валютой АЭПК и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая Отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

**Принцип рациональности.** Применяемые приемы и методы подготовки Отчетности соответствуют условиям хозяйственной деятельности АЭПК и особенностям создаваемой продукции.

Для представления пользователям информации о группе взаимосвязанных организаций АЭПК как о едином хозяйственном субъекте в Отчетности были соблюдены следующие принципы:

**Принцип полноты.** В Отчетность были объединены все активы и пассивы, доходы и расходы АЭПК и Группы АЭПК.

**Принцип единства методов оценки статей отчетности.** При составлении отчетности использовались единые принципы учетной политики в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности АЭПК и организаций Группы АЭПК.

**Принцип единой отчетной даты и единого отчетного периода.** Объединяется бухгалтерская отчетность АЭПК и организаций Группы АЭПК, составленная за один и тот же отчетный период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 года и на одну и ту же отчетную дату – 31 декабря 2009 года.

Аудитором сводной финансовой отчетности Группы за 2009 год, утвержденным решением Наблюдательного совета, является ООО «Нексия Пачоли».

## 5. Определение периметра консолидации

Сводная бухгалтерская отчетность АЭПК составляется в соответствии с п. 91 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ» и порядком, устанавливаемым Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О

методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

Сводная бухгалтерская отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность дочерних обществ, являющихся юридическими лицами по законодательству по месту их государственной регистрации.

Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1) головная организация обладает более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

2) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между головной организацией и дочерним обществом договором;

3) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

Данные об обществе могут не включаться, если данные о дочернем (зависимом) обществе не оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Например, в соответствии с Приказом МФ РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», если величина уставного капитала дочернего общества не превышает трех процентов величины капитала Группы, а в сумме с капиталом других дочерних обществ, участие в которых отражается в сводной бухгалтерской отчетности в общем порядке, установленном для отражения финансовых вложений, десяти процентов величины капитала Группы.

Если данные о дочернем обществе не включаются в сводную финансовую отчетность Группы, то стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе отражается в сводной финансовой отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений (в сумме фактических затрат, отраженных в бухгалтерском балансе головной организации).

Не подлежит включению в сводную финансовую отчетность информация о зависимых организациях, за исключением случаев, когда зависимая организация в значительной степени определяет денежные потоки и (или) результаты деятельности Группы.

В таблице № 1 представлен перечень дочерних компаний АЭПК с прямым и косвенным влиянием, доля участия в которых по состоянию на 31.12.2009 по расчетным данным составляет 50 % и более, либо доля владения от 20% до 50% в случае, если такая организация в значительной степени определяет денежные потоки и результаты деятельности Группы. Данная таблица содержит сведения по выручке и капиталу указанных компаний и доли владения АЭПК.

Таблица №1  
тыс. руб.



№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
1	ОАО "Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях"	109507, г. Москва, ул. Ферганская, д. 25	507 876 442	184 232 795	100
2	Открытое внешнеэкономическое акционерное общество "Техснабэкспорт"	115184, г. Москва, Озерковская наб., д. 28 стр. 3	18 140 466	80 317 271	100
3	ОАО "ТВЭЛ"	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26	76 762 780	58 264 083	100
4	ОАО Нижегородская Инжиниринговая Компания "Атомэнергопроект"	603006, г. Нижний Новгород, пл. Свободы д. 3	3 107 360	35 227 938	100
5	ОАО "Уральский электрохимический комбинат"	624130, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д. 2	50 561 218	17 112 861	100
6	ОАО "Атомэнергопроект"	105005, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 7, стр. 1	2 789 763	16 466 037	100
7	ОАО "Сибирский химический комбинат"	636000, Томская обл., г. Северск, ул. Курчатова, д. 1	14 119 235	13 961 961	100
8	INTERNEXCO GmbH	Am Limespark 2, 65843 Sulzbach am Taunus, Germany	2 236 278	13 686 217	100
9	ОАО "Машиностроительный завод"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К Маркса, д. 12	18 447 214	11 909 976	79,1766
10	ОАО "Производственное объединение "Электрохимический завод"	663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. 1-ая Промышленная, д. 1	28 459 886	11 568 732	100
11	ОАО "Санкт-Петербургский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт "АТОМЭНЕРГОПРОЕКТ"	191036, Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, д. 9/2а	1 573 062	11 165 958	100
12	ОАО "Инжиниринговый центр "Русская газовая центрифуга"	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 3	4 728 528	9 455 208	100
13	ОАО "Чепецкий механический завод"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	10 816 578	9 514 587	99,9701
14	ОАО "Машиностроительный завод "ЗиО-Подольск"	142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д. 2	3 380 344	8 825 921	35,8383
15	ОАО "Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения имени И.И. Африкантова"	603074, г. Н. Новгород, Бурнаковский пр-д, 15	4 069 777	8 162 639	100
16	ЗАО "ТВЭЛ-ИНВЕСТ"	115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 49	226 768	6 513 244	80,9037

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения, %
17	ОАО "Новосибирский завод химконцентратов"	630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, д. 94	12 952 244	5 909 125	66,2114
18	ОАО "Ангарский электролизный химический комбинат"	Иркутская обл., г. Ангарск, Южный массив, кв-л 2, стр. 100	12 158 520	5 541 994	100
19	ОАО "Атомэнергоремонт"	141011, г. Мытищи, ул. Коммунистическая, д.23	453 350	4 338 402	100
20	ОАО "Владимирское производственно объединение "Точмаш"	600007, г. Владимир, ул. Северная, д. 1а	2 788 621	3 847 565	100
21	ОАО "Ковровский механический завод"	601909, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26	780 397	3 709 746	75,115
22	ОАО "Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии - Атомстрой"	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 43, стр. 2	9 626 985	3 597 433	100
23	ОАО «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт энерготехники имени Н.А. Доллежалея»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 2/8	1 193 316	3 324 347	100
24	ЗАО "ТВЭЛ-СТРОЙ"	117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 3, офис 23	164 112	3 208 857	86,1281
25	ОАО "Ордена Трудового Красного Знамени и ордена труда ЧССР опытное конструкторское бюро "ГИДРОПРЕСС"	142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Орджоникидзе, д. 21	2 538 170	3 001 990	100
26	ОАО по наладке, совершенствованию эксплуатации и организации управления атомных станций "Атомтехэнерго"	141011, Московская обл., г. Мытищи, ул. Коммунистическая д. 23	687 027	2 457 981	100
27	ОАО "Энергоспецмонтаж"	г. Москва, ул. Бойцовая, д. 27	33 413	2 440 548	53,74
28	ОАО "Государственный научный центр - Научно-исследовательский институт атомных реакторов"	433510, Ульяновская обл., г. Димитровград-10	2 210 111	2 052 065	100
29	ОАО "Инжиниринговая компания "ЗИОМАР"	142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д.2	420 689	1 960 146	44,3589
30	ОАО "Атомное и энергетическое машиностроение"	119017, г. Москва, Большая Ордынка, д.24/26	5 589 239	1 945 638	92,4145
31	ОАО "Обеспечение РФЯЦ-ВНИИЭФ"	607188, Нижегородская обл., г. Саров, ул. Железнодорожная, д. 4	2 845 864	1 932 101	100

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
32	ОАО "Северное управление строительства"	188540, Ленинградская обл., г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д. 7	459 050	1 748 543	60,92
33	ОАО "Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А.Бочвара"	123098, г. Москва, ул. Рогова д. 5А	1 410 239	1 682 663	100
34	ОАО "Восточно- Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий"	197183, г. Санкт- Петербург, ул. Савушкина, д. 82	945 327	1 594 873	100
35	ОАО "Центральное конструкторское бюро машиностроения"	195112, г. Санкт- Петербург, Красногвардейская пл., д.3	1 049 727	1 536 017	92,4145
36	ОАО "Интеллектуальное энергетическое машиностроение"	115035, г. Москва, ул. Садовническая, д.24, стр. 6	260 837	1 480 270	69,3118
37	ОАО "Московский завод полиметаллов"	115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 49	2 416 879	1 461 363	100
38	ООО "Уральский завод газовых центрифуг"	624130, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д. 2	1 298 459	1 130 223	100
39	ОАО "Свердловский научно-исследовательский институт химического машиностроения"	620010, г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, д. 32	304 252	966 033	85,1901
40	ОАО "Научно- производственное объединение "Центральный научно- исследовательский институт технологии машиностроения"	115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковск ая, д.4	776 849	964 826	50,0001
41	ЗАО «Саровская Генерирующая Компания»	607188, Нижегородская обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	1 268 969	837 946	100
42	ОАО "Всероссийский научно-исследовательский и проектно- конструкторский институт атомного энергетического машиностроения"	125171, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д. 6А	76 659	760 513	50,002
43	ООО "Новоуральский приборный завод"	624130, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д. 2	553 265	759 898	100
44	ОАО "НПК "Химпромминжиниринг"	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 46	2 827 374	758 678	96,52
45	ЗАО "Инжиниринговая компания "АЭМ- технологии"	196650, г. Санкт- Петербург, г. Колпино, ул. Финляндская, д. 7	31 514	730 760	92,322

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
46	ОАО "Ведущий проектно- изыскательский и научно- исследовательский институт промышленной технологии"	115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 33	280 766	678 262	100
47	ООО "Энергомашкомплекс"	105120, г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д. 5/7, стр. 2, офис 810	86 610	671 652	92,4145
48	ООО "Строительно - монтажное управление № 1"	347388, Ростовская обл., г. Волгодонск-28, Старое здание дирекции Волгодонской АЭС, помещение 27	64 188	639 164	100
49	ООО "ЭЛЕМАШ-ТЭК"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	74 562	632 927	79,1766
50	ООО "Аргон"	413803, Саратовская обл., г. Балаково, Саратовское шоссе, д. 2	90 443	623 622	96,52
51	ООО "СНВ"	410059, г. Саратов, пл. Советско- Чехословацкой дружбы	34 325	616 010	96,4331
52	ЗАО "Атомтрубопроводмонтаж "	125362, г. Москва, Строительный проезд, 7А, корпус 10	273 558	598 526	47,1314
53	ОАО "Альянстрансатом"	115230, Москва, ул. Нагатинская, д. 4а	92 165	597 619	100
54	ОАО "Специализированный научно исследовательский институт приборостроения"	123060, г. Москва, ул. Расплетина, д. 5, стр. 1	631 480	571 335	100
55	ЗАО "ТВЭЛ-ИНВЕСТ- ТЕХНОЛОДЖИ"	119017, г. Москва Пыжевский пер., д. 5, стр. 1	138 208	560 759	80,9037
56	ОАО "Научно- производственный комплекс "Дедал"	141980, Московская обл., г. Дубна, ул. Жолио Кюри, д. 20, стр. 41	164 175	525 781	100
57	ООО "Стальэнергопроект"	144001 Московская обл., г. Электросталь, ул. Карла Маркса, д. 12, корп. 74	22 873	524 839	83,173
58	ОАО "Государственный специализированный проектный институт"	107078, г. Москва, ул. Новорязанская, д.8А	794 649	515 173	100
59	ОАО "Санкт- Петербургский "ИЗОТОП"	191002, г. Санкт- Петербург, Загородный пр., д. 13	236 144	498 820	100
60	ОАО "Научно- исследовательский институт технической физики и автоматизации"	115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 46	2 130 371	496 528	100

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения, %
61	ООО "ТЕНЕКС-Комплект"	119180, г. Москва, ул. Полянка Б., д. 25, стр. 1	16 540	443 447	100
62	ООО "Новоуральский научно-конструкторский центр"	624130, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д. 2	439 018	387 200	100
63	ОАО "Всероссийское производственное объединение "Зарубежатомэнергострой"	101990, г. Москва, Потаповский пер., д. 5, стр. 4	226 621	418 077	100
64	ООО "Машиностроительный комплекс ЧМЗ"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	68 470	320 151	99,9701
65	ООО "Завод углеродных и композиционных материалов"	454038, г. Челябинск, Челябинский электродный завод	363 907	308 017	96,5103
66	ОАО "Уральский проектно-изыскательный институт "ВНИПИЭТ"	456780, Челябинской обл., г. Озерск, ул. Октябрьская, д. 11	171 491	303 492	100
67	ЗАО "Русская ЭнергоМашиностроительная Компания"	142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д. 2	3 032 964	302 668	46,2072
68	ООО "Тепловодоканал"	427622 Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	28 533	301 179	99,9701
69	ЗАО "Управление автомобильным транспортом НЗХК"	630110 г. Новосибирск, Б.Хмельницкого, д. 94	145 368	298 263	66,2114
70	ОАО "Институт реакторных материалов"	624250, Свердловская обл., г. Заречный	264 784	297 619	100
71	ЗАО "Центротех-СПб"	198096, г. Санкт-Петербург, Проспект Стачек, д. 47	258 472	282 418	99,9956
72	ООО "Волгодонское Монтажное Управление"	347386, Ростовская обл. г. Волгодонск ул. Маршала Кошевого, д. 56, офис 1	26 928	276 524	100
73	ОАО "Нижнетуринский машиностроительный завод "Вента"	624222, Свердловская обл., г. Нижняя Тура, ул. Малышева, д. 2а	151 385	268 813	69,163
74	ОАО "Красноярский проектно-изыскательский институт "ВНИПИЭТ"	662971, Красноярский край, г. Железногорск, д. 39	194 425	251 167	100
75	ЗАО "ОКБ-Нижний Новгород"	603004, г. Нижний Новгород, пр. Ленина, д. 88	184 819	249 392	99,9956
76	ООО "Энергоремонт"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	38 817	240 280	99,9701
77	ОАО "Химико-металлургический завод"	г. Красноярск, ул. Матросова, д. 30	229 402	258 299	51
78	НОУ "Центральный институт повышения квалификации"	249031, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Курчатова, д. 21	190 740	255 807	100
79	ООО «НЗХК-Инструмент»	630110, г. Новосибирск, Б.Хмельницкого, д. 94	60 634	220 847	66,2114

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
80	ОАО "Атомный энергопромышленный комплекс"	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26	560 667 828	219 756	
81	ЗАО "Финансово- производственная компания в атомной энергетике"	109507, г. Москва, Ферганская ул., д. 25	5 876	199 738	60
82	ОАО "Электрогорский научно-исследовательский центр по безопасности атомных электростанций"	142530, Московская обл., г. Электрогорск, ул. Святого Константина, д. 6	1 148 826	191 790	100
83	ОАО "Атомтранс"	216400 Смоленская область, г. Десногорск	162 886	188 282	100
84	ОАО "Опытный завод тугоплавких металлов и твердых сплавов"	115230, г. Москва, Электролитный пр-д, влад. 3-а	396 183	186 563	99,99
85	ЗАО "Отдых"	144011, г. Электросталь, ул. Спортивная, д. 35	20 230	179 404	65,6849
86	ОАО "Сибирский проектно-изыскательский институт "Оргстройпроект"	665824, Иркутская обл., г. Ангарск, квартал 120, д. 27	55 949	172 713	100
87	ОАО "Атомспецтранс"	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 81Б	220 560	167 185	100
88	ООО "Управление автомобильного транспорта"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Тани Барамзиной, д. 26	14 345	167 015	99,9701
89	ОАО "Центр информационной и выставочной деятельности атомной отрасли"	117105, г. Москва, Варшавское шоссе, 3	122 433	165 227	100
90	ООО "ЭЛЕМАШ-АВТО"	144001, Московская обл., г. Электросталь, Строительный пер., д. 6	15 231	163 652	79,1766
91	ОАО "Лечебно- оздоровительный комплекс "Дом отдыха Колонтаево"	142440, Московская обл., Ногинский р-н, п/о Обухово, д. Колонтаево	94 991	148 813	79,1766
92	ООО "Информационно- технологическая специализированная компания"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	21 663	140 674	99,9701
93	ОАО "Атомэнергосбыт"	119048, г. Москва, Комсомольский проспект, д. 40/13, стр. 1	80 286	131 797	99,8
94	ООО "ЭЛЕМАШСПЕЦТРАНС"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. Рабочая, д. 10 Б	28 280	124 618	79,1766
95	ООО "Прибор-Сервис"	427622 Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	7 315	119 480	99,9701
96	ОАО "Атомспецкомсервис"	117447, г. Москва, ул. Винокурова, д. 24, корпус 4	58 989	114 118	100

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
97	ООО "Инженерно-сервисный центр диагностики оборудования АЭС НИКИЭТ"	107140, г. Москва, ул. М. Красносельская, д. 2/8	23 602	102 591	100
98	ОАО "ВНИПИЭТ"	188540, Ленинградская обл., г. Сосновый Бор, ул. 50-лет Октября, д. 1	60 259	101 855	100
99	ООО "ЭЛЕМАШ МАГНИТ"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	45 900	101 638	79,1766
100	ООО "Организация торговли и общественного питания"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	2 093	98 937	79,1766
101	ОАО «Саровская Теплосетевая Компания»	607188, Нижегородской обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	227 777	97 594	100
102	ООО "Турбинное машиностроение"	109316, г. Москва, Остаповский проезд, д.5	1 577	20 382	46,2072
103	ОАО "Новосибирский ВНИПИЭТ"	630075, г. Новосибирск, ул.Б.Хмельницкого, д. 2	177 510	126 549	100
104	ООО ЭЛЕМАШ ОТИС	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	30 275	87 362	79,1766
105	ООО "Комбинат питания НЗХК"	630110, г. Новосибирск, ул. Б.Хмельницкого, 104	14 839	84 199	66,2114
106	ООО "ЭЛЕМАШ СПЕЦТРУБОПРОКАТ"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	31 448	84 168	79,1766
107	ОАО "Жилкомсервис"	115191, г. Москва, ул. Б. Тульская, д. 2	34 004	83 506	100
108	ЗАО "Проектно-Конструкторская служба"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	22 126	84 349	100
109	НОУ "Институт дополнительного профессионального образования "АТОМПРОФ"	195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, д. 41	52 322	82 183	100
110	ОАО "Санаторий Синий Утёс"	634051, Томская область, Томский район, п. Синий Утёс, ул. Парковая д.1	56 030	75 683	79,1766
111	НОУ "Московский институт повышения квалификации "Атомэнерго"	125413, г. Москва, ул. Сенежская, д. 1/9	80 476	75 089	100
112	ООО «ЭнергоАвтотранс»	607188, Нижегородская обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	71 316	71 714	100
113	ОАО «Саровская Электросетевая Компания»	607188, Нижегородская обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	206 264	65 492	100
114	ООО "Октябрьский"	427617 Удмуртская Республика, Глазовский район, п. Октябрьский,	118 325	62 315	99,9701

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
		ул. Наговицына, д. 3			
115	ОАО «Саровская Газоснабжающая Компания»	607188, Нижегородская обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	4 675	60 592	100
116	ООО "Русские газовые центрифуги"	601909, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26	195 773	57 376	99,7586
117	ООО "Точмаш"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	6 579	58 152	99,9701
118	ЗАО "Пансионат "Былина"	633000, г. Бердск, Речкуновская зона отдыха, 6	54 164	54 661	66,2114
119	ООО "Жилищный комплекс ДОМ"	171841, Тверская обл., г. Удомля, ул. Венецианова, д. 1	4 807	53 964	100
120	ОАО "Белоярская АЭС-2"	624250, Свердловская обл., г. Заречный, ул. Ленинградская, д.21, офис 1	299 059	49 746	81,3
121	ОАО "Научно- технический центр "Ядерно-физические исследования"	194021, Санкт- Петербург, 2 -й Муринский пр., д. 28,	14 848	46 235	100
122	ОАО "Институт физико- технических проблем"	141980, Московская область, г. Дубна, д.4	7 130	43 994	100
123	ОАО "Медиа центр атомной отрасли"	117105, Москва, Варшавское шоссе, д. 3	52 923	43 621	100
124	ООО "Гостиничный комплекс "Глазов"	427600, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Кирова, д. 24	9 397	45 332	99,9701
125	ООО "МСЗ-МЕХАНИКА"	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К.Маркса, д. 12	26 944	39 432	79,1766
126	ЗАО "Атомнасос"	603074, г. Н. Новгород, Бурнаковский пр-д, 15	6 142	35 204	50
127	ОАО "Гостиничный комплекс "Байкал"	115035, г. Москва, Космодамианская наб., д. 4/22, стр. 8	119 133	30 416	100
128	ООО "Санаторий- профилакторий "Чепца"	427622, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 4	4 853	29 893	99,9701
129	ООО "Инвест-Сервис"	144003, Московская обл., г. Электросталь, ул. Радио, д. 3	3 962	27 097	80,9037
130	ЗАО "Рускор Сан Вон УЭХК, Ко"	Свердловской обл., г. Новоуральск, ул. Клары Цеткин, д. 29	9 543	25 277	58,3
131	ОАО "Объединенная компания "Разделительно- сублиматный комплекс"	119180, г. Москва, пер. Старомонетный, д. 26, стр.2	96 329	24 760	100
132	ОАО "Центр Отдыха и Спорта "ОленКур"	143443, Московская обл., г. Красногорск, мкр.Опалиха, ул.Новая Московская, д. 49	46 216	24 639	100



№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
133	ООО "Орбита - Инвест"	630075, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 25	42 454	19 228	66,2114
134	ЗАО "НЗХК-Инжиниринг"	630075, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 104	19 579	19 213	66,2114
135	ОАО "Атом-Сервис"	103074, г. Москва, Китайгородский проезд, д. 7	88 171	18 321	100
136	ООО "Управление недвижимостью "Эстейт"	620010, г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, д. 32	31 574	17 518	85,1901
137	ЗАО "ТЕНЕКС- Логистика"	115184, г. Москва Озерковская наб, д. 28, стр. 3	112 986	15 651	100
138	ЗАО "Атом-Транс Сервис"	197183, Санкт- Петербург, ул. Школьная, д. 39	2 469	15 135	75
139	ООО "Телерадиовещательная компания Десна-ТВ"	216400, Смоленская область, г. Десногорск, 3 микрорайон, здание СмУТЦ	2 426	14 676	60
140	ООО "Управление капитального строительства"	188540, Ленинградская обл., г. Сосновый Бор, Копорское ш., д. 56	2 546	7 272	51
141	ООО "НЗХК-Энергия"	630110, г.Новосибирск ул. Богдана Хмельницкого, 94	32 720	13 931	66,2114
142	ЗАО "Строительное хозяйственно-расчётное управление"	142530, Московская обл., г. Электрогорск ул. Безымянная д. 6	-1 695	12 206	100
143	ЗАО "Гостиница "Сосновый Бор"	630110, г Новосибирск, ул. Новая Заря, 53а	701	6 277	66,2114
144	ОАО "ЭФКОН"	607185, Нижегородская обл., г. Саров, ул. Юности, 22	3 109	5 041	100
145	ЗАО "Инженерный центр безопасности и диагностики "Техатомсервис"	630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, д. 94	1 821	4 449	43,2599
146	ООО «Компания по управлению жилищным фондом»	607188, Нижегородская обл., г. Саров, пр-т Мира, д. 34	19 737	3 667	100
147	ЗАО "Конверсия НИКИЭТ"	183034, г. Мурманск ул. Домостроительная, д. 7	1 194	2 809	51
148	ООО "Компан"	663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, Майское шоссе, д. 39/1	1 740	2 260	95,84
149	ОАО "Центр управления непрофильными активами атомной отрасли"	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26	2 250 301	1 695	100
150	ЗАО "Компания прямых инвестиций "РусАтомСтрой-Инвест"	113035, г. Москва, Кадашевская наб., д.22/1, стр. 1	653	1 525	92,4145
151	ОАО "Управление капитального строительства"	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24/26	-16 449	942	100

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения, %
152	ООО "Строительно - монтажное управление № 2"	171841, Тверская область, г. Удомля, УКС Калининской АЭС	597	763	100
153	ЗАО "Энергомашиностроение"	195220, г. Санкт-Петербург, ул. Фаворского, д. 15, корп. 1, Литер А, пом. 4Н	45	618	47,1314
154	ЗАО "Транспортно-технологическое машиностроение"	193231, г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д. 2	-29 013	540	92,4145
155	ЗАО "Совлакс-Батарея"	427620, УР, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	-4 499	7	49,985
156	ООО "Краун"	115184, г. Москва, Озерковская наб., д.28, стр. 3	864 853	250 871	100
157	ЗАО "Центр по обогащению урана"	665824, Иркутская область, г. Ангарск, 220 кв, д. 4	331 720	0	50
158	ООО "Энергоатоминвест"	109507 г. Москва, ул. Ферганская, д. 25	243 700	0	100
159	ООО "АТОМ-ТРАСТ"	111020, г. Москва, ул. 2-я Синичкина, д. 9А	178 275	0	100
160	ЗАО "ТЕНЕКС-Сервис"	119180, г. Москва, ул. Б.Полянка, д.25, стр. 1	165 399	1 501 012	100
161	ОАО "Коммерческий центр 100"	127253, г. Москва, Лианозовский пр-д, д. 6	125 391	109 751	78,7766
162	ООО "Электростальское предприятие очистных сооружений"	144009, Московская обл., г. Электросталь, ул. Юбилейная, д.13, офис 1	31 549	0	42,3278
163	ЗАО "ТВЭЛ-ЛИЗИНГ"	109028, г. Москва, Покровский б-р, д. 8, стр. 2а	19 756	144 553	88,5422
164	ЗАО "Торговый Дом энергомашиностроительного оборудования"	119180, г.Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.3-5, стр.3	9 975	0	55,4394
165	ЗАО "СвердНИИхиммаш-СПК"	620010, г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, д. 32	2 393	0	85,1901
166	ООО "Бирюза-М"	115682, г. Москва, Ореховый б-р, д. 28	1 705	0	50
167	ЗАО "АЭМ-лизинг"	115054, Москва, ул. Щипок, д.5/7, стр. 2	1 420	104 152	92,4145
168	ООО "Торговый дом Нина"	111020, г. Москва, ул. 2-я Синичкина, д. 9А	1 356	0	50,5
169	ООО "Налим"	115184, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 67	82	0	92,4145
170	ЗАО "Технологический центр "ТЕНЕКС"	119180, г. Москва, ул. Б. Полянка, д. 25, стр. 1	81	0	95,5548
171	ЗАО "СвердНИИхиммаш-РАО"	620010, г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, д. 32	49	0	85,1901
172	ARAKO spol. s r.o.	74601, Чешская Республика, г. Опава, Гвиездославова 2897/18	134 130	526 421	92,4145
173	Společnost s ručením omezeným Liges	Praha 1, Týn 1049/3, PSČ 11000	-18 265	0	92,4145

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения , %
174	KABUSHIKI KAISHA TENEX-JAPAN (TENEX- Japan Co.)	Holland Hills Mori-tower, 16th floor, 11-2, 5- Noranomon, Minato-ku, Tokyo, 105-0001, Japan	26 828	0	100
175	TENEX-Korea Co., Ltd.	Miraewa Saram Building, 13th floor 942-1 Daechi- dong, Gangam-gu, Seoul 135-518, Korea	18 819	124 486	100
176	TRADEWILL LIMITED	One London Wall, London EC2Y 5AB	8 167	0	100
177	ООО «Научно- производственное объединение «Атомэнерготехника»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 2/8	нет данных, ликвидация	нет данных, ликвидация	100
178	ОАО "Ведущий научно- исследовательский институт химической технологии"	115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 33	328 026	492 000	100
179	ОАО "Государственный научно-исследовательский и проектный институт редкометаллической промышленности "Гиредмет"	119017, г. Москва, Б. Толмачевский пер., д.5, стр. 1	1 471 929	394 312	100
180	ООО "ЕНЕРГОФИНАНСКОНС УЛТ"	Болгария, г. Варна 9000, област Варна; община Варна, ул. Габрово, №о 37-39	110	0	46,2072
181	ОАО "Завод полупроводникового кремния"	662972, Красноярский край, г. Железногорск, ул. Северная, д. 9	2 891 984	5 279	100
182	Совместное белорусско- российское ЗАО "Изотопные технологии"	г. Минск, ул. Мечникова, 3, 01023	10 906	50 164	51
183	ОАО "Изотоп" г. Хабаровск	680030, г. Хабаровск, ул. Волочаевская, д. 83	-3 170	37 070	100
184	ООО "Инженерный центр прочности и материаловедения элементов атомной техники"	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 2/8	35 466	114 518	100
185	Совместное предприятие "Пекинская КИАЭ- НИИАР компания радиоизотопов с ограниченной ответственностью"	КНР, Пекин, район Фэнтай, перекрёсток Фэнтай, дом 54	89 772	20 399	50
186	ОАО "Научно- испытательный центр оборудования атомных электростанций"	142900, Московская обл., г. Кашира, Советский проспект, д. 2А	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	100
187	ООО Научно- производственное предприятие "ВНИИХТ ГЕОТЭП"	115409, г. Москва. Каширское ш., д. 33	1 841	4 080	51

№ п/п	Полное наименование организации	Юридический адрес	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	АЭПК - полная доля владения, %
188	ОАО "Научно-производственный центр конверсии"	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24/26	297 830	38 492	100
189	ООО "ОКСАТ НИКИЭТ"	107140, Москва, ул. М. Красносельская, д. 2/8	96 632	1 024 986	100
190	ООО "Комбинат питания"	636000, Томская обл., г. Северск, ул. Свердлова, д. 23	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	99,99
191	ООО "ПСХ "Фрязево"	142470, Московская обл., Ногинский р-н, п. Елизаветино, тер. ПСХ "Фрязево"	79 170	0	79,1766
192	ATOMENERGOMASH CYPRUS LIMITED	Agiou Pavlou, 15 LEDRA HOUSE, Agios Andreas, P.C. 1105, Nicosia Cyprus	217	0	92,4145
193	ОАО "Санкт-Петербургский научно-исследовательский институт "Энергоизыскания"	192029, г. Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, д.1	31 935	268 584	100
194	ЗАО "АЭМ-инвест"	115184, г. Москва, Озерковская наб., д.28, стр. 3	-5 582	0	92,4145
195	ОАО "Дирекция единого заказчика"	119180, г. Москва, ул. Б. Полянка, д.25, стр. 1	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	100
196	ЗАО "Гринатом"	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24/26	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	нет данных, образовано в 4 кв. 2009 г.	100
	<b>Итого:</b>		<b>1 402 003 099</b>	<b>586 932 345</b>	
	<b>5%</b>		<b>70 100 155</b>	<b>29 346 617</b>	
	<b>В контур консолидации должны попасть организации, сумма показателей по которым не менее 95%</b>		<b>1 331 902 944</b>	<b>557 585 728</b>	

Примечание Доля владения рассчитывается как произведение долей прямого контроля АЭПК в организации АЭПК и косвенно контролируемой организации Группы

Среднесписочная численность работников группы АЭПК за 2009 год составила 145 110 человек.

В связи с важностью для атомной отрасли ОАО «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск» с номинальной долей участия головной компании 35,84%, данные бухгалтерской отчетности данного предприятия были включены в сводную бухгалтерскую отчетность за 2009 год по правилам, установленным для дочерних организаций. Основанием для этого является наличие у АЭПК возможности определять решения, принимаемые ОАО «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск».

В таблице № 2 приведен перечень зависимых обществ АЭПК по состоянию на 31.12.2009.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование организации	Юридический адрес	Уставной капитал зависимого общества, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.2009, тыс. руб.	Доля владения АЭПК, %
1	ОАО «Опытный завод «Атомспецконструкция»	129226, г. Москва, ул. С.Эйзенштейна, д.8, корп.1;	133	34	25,5%
2	ОАО «Моспромтехмонтаж»	103473, г. Москва, 3-ий Самотечный пер., д. 11, стр.1	35	17	25,5%
3	ОАО «Мосспецатомэнергомонтаж»	129347, г. Москва, ул. Ротерта, д.2	13	3	25,5%
4	ОАО «Спецмонтажмеханизация»	115230, г. Москва, ул. Нагатинская, д.2	35	17	49%
5	ОАО "Атомредметзолото"	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24/26	3 956 040	454	23,9% (доля определена с учетом инвестиций ОАО «ТВЭЛ»)
	<b>ИТОГО</b>		<b>3 956 256</b>	<b>525</b>	

### Существенные изменения в составе Группы в течение отчетного периода

Перечень наиболее крупных дочерних организаций, вошедших в состав группы АЭПК в текущем периоде, представлен в таблицах № 3.1 и 3.2.

Таблица № 3.1

№ п/п	Полное наименование организации	Дата вхождения в АЭПК
1	ОАО «Научно-производственный центр конверсии»	июнь 2009 г.
2	ОАО «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт энерготехники имени Н.А. Доллежала»	июнь 2009 г.
3	ОАО «Государственный специализированный проектный институт»	июнь 2009 г.
4	ОАО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара»	июнь 2009 г.
5	ОАО «Ведущий проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт промышленной технологии»	июнь 2009 г.
6	ОАО «Атомспецкомсервис»	июнь 2009 г.
7	ОАО «Завод полупроводникового кремния»	сентябрь 2009
8	ОАО «Опытный завод тугоплавких металлов и твердых сплавов»	сентябрь 2009
9	ОАО «Институт реакторных материалов»	сентябрь 2009 г.

Указанные организации были переданы АЭПК Российской Федерацией в лице Госкорпорации «Росатом» в рамках оплаты дополнительной эмиссии АЭПК.

Также АЭПК в соответствии с решениями Совета Директоров были учреждены следующие организации:

Таблица № 3.2

№ п/п	Полное наименование организации	Дата вхождения в АЭПК
1	ОАО «Объединенная компания "Разделительно-сублиматный комплекс»	март 2009
2	ОАО «Центр управления непрофильными активами атомной отрасли»	август 2009
3	ОАО «Дирекция единого заказчика»	декабрь 2009
4	ЗАО «Гринатом»	декабрь 2009

Кроме того, дочерней организацией АЭПК СПбАЭП в июне 2009 года были приобретены акции ОАО «Северное управление строительства». В результате указанной сделки доля участия АЭПК в ОАО «Северное управление строительства» составила 60,92 %

В соответствии с пунктом 2.7 Приказа Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» **показатели бухгалтерской отчетности указанных компаний включены в сводную бухгалтерскую отчетность АЭПК с первого числа месяца, следующего за месяцем вхождения указанных компаний в группу.**

В результате полного выкупа Госкорпорацией «Росатом» дополнительной эмиссии акций ОАО «Атомредметзолото», осуществленного 31.07.2009, начиная с августа 2009 года АРМЗ классифицируется для целей сводной отчетности АЭПК как зависимое общество, доля участия АЭПК в АРМЗ с учетом инвестиций ТВЭЛ составляет 23,9%.

Кроме того, в 2009 году были совершены две сделки по купле-продаже акций дочерних компаний АЭПК:

- в июле 2009 года 100% акций ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» были проданы Госкорпорации «Росатом»;
- в октябре 2009 года 100% акций ОАО «Изотоп» (г. Екатеринбург) были проданы ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп».

### **Правила исключения дочернего общества из Группы консолидации.**

При определении порога существенности представляемой информации применялось следующее правило: величина уставного капитала дочернего общества в сумме с капиталом других дочерних обществ, участие в которых

отражается в консолидированной финансовой отчетности в общем порядке, установленном для отражения финансовых вложений, не превышает пяти процентов совокупной величины капитала Группы и / или величина выручки от реализации продукции, работ (услуг) не превышает пяти процентов совокупной выручки Группы. Данное правило не противоречит порядку, установленному Приказом МФ РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

За величину капитала дочернего общества на отчетную дату принимается итог раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса. Величина совокупного капитала Группы определяется простым суммированием величины соответствующих показателей раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса АЭПК и его дочерних обществ, включенных в группу консолидации.

С целью сохранения непрерывности технологического цикла обязательному включению в периметр консолидации подлежат ЗАО «Далур» и ОАО «Хиагда». Поскольку указанные компании являются дочерними организациями ОАО «Атомредметзолото», включение их отчетных данных в консолидированную отчетность осуществлялось пропорционально времени нахождения в Группе.

Перечень предприятий, данные которых отражены в Отчетности методом полной консолидации в 2009 году (по сравнению с предыдущим годом) претерпел изменения, обусловленные необходимостью соответствия принципу существенности показателей выручки и собственного капитала в сводной Отчетности.

В периметр консолидации добавлены следующие организации:

- ОАО «Атомтехэнерго»;
- ОАО «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт энерготехники имени Н.А. Доллежаля»;
- ОАО "Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А.Бочвара";
- ОАО "Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий";
- ОАО «Интеллектуальное энергетическое машиностроение»;
- ОАО «Северное управление строительства».

Из периметра консолидации исключены следующие организации:

- ОАО «Атомредметзолото»;
- ОАО «ППГХО»;
- ОАО «Далур»;
- ОАО «Хиагда».

Поскольку требования по определению периметров консолидации в отчетности за 2009 год и 2008 год выполнены, показатели Отчетности за указанные периметры признаны сопоставимыми. В связи с этим, при указанном изменении организационного объема, сопоставимые данные, за предыдущий период, приводимые в Отчетности, не пересчитывались.

В таблице № 4 представлен перечень дочерних компаний АЭПК с прямым и косвенным влиянием, данные бухгалтерской отчетности которых включаются в сводную бухгалтерскую отчетность за 2009 с указанием сегментов деятельности.

Таблица № 4  
тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование организации	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	Наименование сегмента по направлению деятельности
1	ОАО "Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях"	507 876 442	184 232 795	Генерация и реализация электроэнергии
2	Открытое внешнеэкономическое акционерное общество "Техснабэкспорт"	18 140 466	80 317 271	ЯТЦ
3	ОАО "ТВЭЛ"	76 762 780	58 264 083	ЯТЦ
4	ОАО Нижегородская Инжиниринговая Компания "Атомэнергопроект"	3 107 360	35 227 938	Строительство и проектирование
5	ОАО "Уральский электрохимический комбинат"	50 561 218	17 112 861	ЯТЦ
6	ОАО "Атомэнергопроект"	2 789 763	16 466 037	Строительство и проектирование
7	ОАО "Сибирский химический комбинат"	14 119 235	13 961 961	ЯТЦ
8	INTERNEXCO GmbH	2 236 278	13 686 217	
9	ОАО "Машиностроительный завод"	18 447 214	11 909 976	ЯТЦ
10	ОАО "Производственное объединение "Электрохимический завод"	28 459 886	11 568 732	ЯТЦ
11	ОАО "Санкт-Петербургский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт "АТОМЭНЕРГОПРОЕКТ"	1 573 062	11 165 958	Строительство и проектирование
12	ОАО "Инжиниринговый центр "Русская газовая центрифуга"	4 728 528	9 455 208	ЯТЦ
13	ОАО "Чепецкий механический завод"	10 816 578	9 514 587	ЯТЦ
14	ОАО "Машиностроительный завод "ЗиО-Подольск"	3 380 344	8 825 921	Машиностроение и конструирование
15	ОАО "Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения имени И.И. Африкантова"	4 069 777	8 162 639	Машиностроение и конструирование
16	ЗАО "ТВЭЛ-ИНВЕСТ"	226 768	6 513 244	ЯТЦ
17	ОАО "Новосибирский завод химконцентратов"	12 952 244	5 909 125	ЯТЦ



№ п/ п	Полное наименование организации	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	Наименование сегмента по направлению деятельности
18	ОАО "Ангарский электролизный химический комбинат"	12 158 520	5 541 994	ЯТЦ
19	ОАО "Атомэнергоремонт"	453 350	4 338 402	Обеспечивающая инфраструктура
20	ОАО "Владимирское производственно объединение "Точмаш"	2 788 621	3 847 565	ЯТЦ
21	ОАО "Ковровский механический завод"	780 397	3 709 746	ЯТЦ
22	ОАО "Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии - Атомстрой"	9 626 985	3 597 433	Строительство и проектирование
23	ОАО «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт энерготехники имени Н.А. Доллежала»	1 193 316	3 324 347	Наука
24	ЗАО "ТВЭЛ-СТРОЙ"	164 112	3 208 857	ЯТЦ
25	ОАО "Ордена Трудового Красного Знамени и ордена труда ЧССР опытное конструкторское бюро "ГИДРОПРЕСС"	2 538 170	3 001 990	Машиностроение и конструирование
26	ОАО по наладке, совершенствованию эксплуатации и организации управления атомных станций "Атомтехэнерго"	687 027	2 457 981	Строительство и проектирование
27	ОАО "Энергоспецмонтаж"	33 413	2 440 548	Строительство и проектирование
28	ОАО "Государственный научный центр - Научно-исследовательский институт атомных реакторов"	2 210 111	2 052 065	Наука
29	ОАО "Инжиниринговая компания "ЗИОМАР"	420 689	1 960 146	Машиностроение и конструирование
30	ОАО "Атомное и энергетическое машиностроение"	5 589 239	1 945 638	Машиностроение и конструирование
31	ОАО "Обеспечение РФЯЦ-ВНИИЭФ"	2 845 864	1 932 101	Генерация и реализация электроэнергии
32	ОАО "Северное управление строительства"	459 050	1 748 543	Обеспечивающая инфраструктура
33	ОАО "Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А.Бочвара"	1 410 239	1 682 663	Наука
34	ОАО "Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий"	945 327	1 594 873	Наука
35	ОАО "Центральное конструкторское бюро машиностроения"	1 049 727	1 536 017	Машиностроение и

№ п/ п	Полное наименование организации	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	Наименование сегмента по направлению деятельности
				конструирование
36	ОАО "Интеллектуальное энергетическое машиностроение"	260 837	1 480 270	Машиностроение и конструирование
37	ОАО "Московский завод полиметаллов"	2 416 879	1 461 363	ЯТЦ
38	ООО "Уральский завод газовых центрифуг"	1 298 459	1 130 223	Машиностроение и конструирование
39	ООО "Аргон"	90 443	623 622	ЯТЦ
40	ООО "ТЕНЕКС-Комплект"	16 540	443 447	ЯТЦ
41	ЗАО "Русская ЭнергоМашиностроительная Компания"	3 032 964	302 668	Машиностроение и конструирование
42	ОАО "Атомный энергопромышленный комплекс"	560 667 828	219 756	Административные организаци
<b>ИТОГО</b>		<b>1 373 386 050</b>	<b>557 876 811</b>	
<b>% от общей суммы показателя по группе Атомэнергопром</b>		<b>97,96%</b>	<b>95,05%</b>	

Таким образом, в сводную финансовую отчетность Группы АЭПК за 2009 год включаются данные по 42 наиболее крупным организациям, входящим в периметр консолидации (периметр Группы).

Сумма выручки от реализации по 42 организациям, входящим в периметр консолидации АЭПК, составляет за 2009 год 556 876 811 тыс. руб., итог по разделу III баланса «Капитал и резервы» составляет 1 373 386 050 тыс. руб. Таким образом, порог существенности отчетности АЭПК за 2009 год не превышает 5% по выручке от реализации продукции, работ (услуг) и 3 % по величине Капитала, что не противоречит требованиям Приказа МФ РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

Кроме того, по правилам, установленным для объединения отчетности дочерних организаций, в сводную отчетность АЭПК включены данные по ОАО «Атомредметзолото» и его дочерним организациям ЕСК АРМЗ, ППГХО, Хиагда и Далур за период с 01.01.2009 по 31.07.2009, то есть до момента выкупа Госкорпорацией «Росатом» дополнительной эмиссии акций ОАО «Атомредметзолото». Как указано выше, начиная с августа 2009 года, АРМЗ классифицируется для целей сводной отчетности АЭПК как зависимое общество, доля участия АЭПК в АРМЗ с учетом инвестиций ТВЭЛ составляет 23,9%.

Годовые показатели отчетности компаний АРМЗ приведены в таблице № 5.1.

Таблица № 5.1  
тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование организации	Собственный капитал, тыс. руб. (строка 490 бухгалтерского баланса)	Выручка от реализации, тыс. руб. (строка 10 отчета о прибылях и убытках)	Наименование сегмента по направлению деятельности
1	ОАО "Атомредметзолото"	36 747 636	25 186 780	ЯТЦ
2	ОАО "Приаргунское производственное горно-химическое объединение"	5 371 273	8 766 401	ЯТЦ
3	ОАО "Хиагда"	2 886 337	233 040	ЯТЦ
4	ЗАО "Далур"	2 754 890	1 039 928	ЯТЦ
5	ООО "Единая сервисная компания АРМЗ"	58 487	4 075 079	ЯТЦ
<b>ИТОГО</b>		<b>47 818 623</b>	<b>39 301 228</b>	

Критерии формирования периметра консолидации были рекомендованы Госкорпорацией «Росатом» письмом от 03.03.2009 № 10.1/0271 «О критериях формирования консолидированной финансовой отчетности» и утверждены решением Правления АЭПК от 21.04.2009.

Существенные расчетные показатели по зависимой компании АРМЗ, которые корректируют сводную отчетность Группы АЭПК, приведены в таблице № 5.2. Данные по прочим зависимым обществам ОАО «Атомэнергопром» не оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы АЭПК и включаются в отчетность по фактической стоимости финансовых вложений.

Таблица № 5.2  
тыс. руб.

№ п/п	доля в участии	Сокращенное название предприятия	Фактические затраты на приобретение (счет 58)	Прибыль (+) / Убыток (-) за период (форма № 2)	Доля АЭПК в прибылях (убытках) за отчетный период (ОПУ)	Капитал на отчетную дату (стр. 490)	Капитал на дату инвестиции и (стр. 490)	Изменение капитала	Доля АЭПК в изменениях капитала (корректировка баланса)	Стоимостная оценка участия АЭПК в 30 для баланса
1	2	3	4	5	6=5*2/100	7	8	9 = 7-8	10=9*2/100	11=9+4
1	23,9	АРМЗ	454	3 057 913	730 841	32 791 596	30 481 884	2 309 712	552 021	552 475

## 6. Этапы формирования сводной бухгалтерской отчетности.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы АЭПК была сформирована с помощью программного комплекса 1С:Консолидация.

Этапы формирования отчетности представлены в таблице № 6.

Таблица № 6.

Этапы	Описание
1	Загрузка отчетности
2	Выявление и урегулирование внутригрупповых расхождений.
3	Расчет доли меньшинства
4	Расчет нераспределенной прибыли Общий
5	Элиминация Внутригрупповых остатков и оборотов
6	Элиминация финансовых отчетов (элиминирующий Баланс и ОПУ)
7	Консолидация финансовых отчетов (Консолидированный Баланс и ОПУ)

В начале процесса консолидации со всех предприятий, входящих в периметр Группы, собираются все основные отчеты, в том числе дополнительно отчеты о задолженностях, инвестициях и оборотах внутри Группы, о реализации и доходах, полученных внутри Группы, о приобретениях внутри Группы. Ответственность за достоверность указанных сведений несут предоставляющие такие данные ДЗО.

Для урегулирования расхождений внутригрупповой задолженности дебиторов и кредиторов между предприятиями Группы и внутригрупповых оборотов по уже утвержденному порядку сверки расчетов дебиторской и кредиторской задолженности по форме Ф1-СВЕРКА и Ф3-СВЕРКА проводится сверка между предприятиями Группы.

Урегулирование оставшихся расхождений внутригрупповой задолженности дебиторов и кредиторов осуществляется путем введения ручных корректировок в базу 1С:Консолидация после предварительного выяснения причин расхождений.

В случае если Группа владеет дочерними предприятием не на 100% рассчитывается доля меньшинства. Доля меньшинства подлежит исключению из показателей капитала Группы и нераспределенной прибыли за период.

Далее производится расчет нереализованной прибыли (убытка) от внутригрупповых операций, приходящейся на остаток активов на конец отчетного периода и подлежащей исключению из консолидированной отчетности.

При объединении бухгалтерской отчетности предприятий Группы из сводного баланса исключаются показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность (далее – внутригрупповая задолженность) между головным предприятием АЭПК и его дочерними обществами, а также между дочерними обществами АЭПК. Также исключаются внутригрупповые обороты (приобретения и реализация внутри Группы). Для этого применяются элиминирующие корректировки. Корректировки производятся по суммам на основании сформированного отчета «Элиминация результатов внутригрупповых операций».

Заключительный этап – формирование консолидированной отчетности. Формы консолидированной отчетности заполняются методом автоматической консолидации ранее проверенных импортированных индивидуальных отчетов и отчетности по элиминирующей компании.

## **7. Представление, раскрытие и анализ данных консолидированной**

## финансовой отчетности АЭПК.

Итоговая Сводная бухгалтерская отчетность представлена в формах

- Форма № 1. Бухгалтерский баланс.
- Форма № 2. Отчет о прибылях и убытках.
- Форма № 3. Отчет об изменениях капитала.
- Форма № 4. Отчет о движении денежных средств.
- Форма № 5. Приложение к бухгалтерскому балансу.

и расшифровках к ним

- Приложение № 1 Расшифровка существенных статей баланса.
- Приложение № 2 Расшифровка показателей сводной Формы № 2.
- Приложение № 3 Движение средств резервов, сформированных в соответствии с Постановлениями Правительства РФ N 68 и N 576.
- Приложение № 4 Расшифровка первоначальной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2009.
- Приложение № 5. Данные о накопленной амортизации основных средств на 31.12.2009.

Значения показателей «Доли меньшинства» и «Внутригрупповых оборотов» вычитаются из суммарных значений соответствующих строк бухгалтерского баланса. Во внутригрупповые обороты входит также эмиссионный доход по компаниям Группы.

### ПРИМЕЧАНИЕ:

Расчетное значение «Деловой репутации» отражено в сводном балансе в Активе в составе нематериальных активов, в Пассиве указывается после Раздела III «Капитал и резервы».

## 7.1. Элиминация результатов ВГО

Элиминация внутригрупповых оборотов и остатков производится по отношению ко всем предприятиям, входящим в консолидационный периметр. Все внутригрупповые обороты и остатки собираются в отчетности «Элиминирующей компании» с целью исключения ее показателей из сводной отчетности.

Для раскрытия консолидационных (элиминационных) корректировок служит сводный отчет «Элиминация результатов внутригрупповых операций». Данный отчет отражает общие суммы внутригрупповых корректировок по Группе предприятий АЭПК с указанием названий Отчетов, на основании которых формировались итоговые показатели элиминации, а также указаны статьи отчетности, которые корректировались при формировании сводной отчетности.

В таблице № 7 представлен отчет по сгруппированным суммам корректирующих проводок «Элиминация результатов внутригрупповых операций» за 2009 год.

Таблица № 7

Отчет (документ) - основание	Показатели отчета дебитора	Дебитор/ Продавец	Код статья и балан са	Код статья и ОПУ	Показатели отчета кредитора	Кредитор/ Покупатель	Код статья и балан са	Код стат ьи ОПУ
Отчет о задолженностях внутри группы	Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), отражаемая по строке 241	-26 082 977	240, 241		Кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), отражаемая по строке 621	-26 080 575	621	
	Авансы выданные, отражаемые по строке 243	-86 650 068	240, 243		Авансы полученные, отражаемые по строке 626	-86 969 547	626	
	Дебиторская задолженность прочая, отражаемая в строке 240	-30 128 211	240		Кредиторская задолженность прочая, отражаемая по стр.625	-29 811 462	625	
	Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), отражаемая по стр.231	-14 187	230, 231		Кредиторская задолженность, отражаемая по строке 520			
	Авансы выданные, отражаемые по строке 232	-53 719 562	230, 232					
	Дебиторская задолженность прочая, отражаемая в строке 230	-9 988 778	230					
	Выданные беспроцентные займы, отражаемые в строке 240	-35 000	240		Задолженность по полученным кредитам и займам (основной долг без учета процентов), отражаемые по строке 610			
	Выданные кредиты и займы (без учета начисленных к получению процентов), отражаемые по строке 250	-3 591 914	250					
	Выданные беспроцентные займы, отражаемые в строке 230		230					
	Выданные кредиты и займы (без учета начисленных к получению процентов), отражаемые по строке 140	-26 320 600	140		Задолженность по полученным кредитам и займам (основной долг без учета процентов), отражаемые по строке 510	-26 320 600	510	
	Задолженность по процентам по выданным процентным займам, отражаемая в строке 240	-194 301	240		Задолженность по полученным кредитам и займам (в части процентов), отражаемая по строке 610	-29 023	610	
	Задолженность по процентам по выданным процентным займам, отражаемая в строке 230		230		Задолженность по полученным кредитам и займам (в части процентов), отражаемая по строке 510	-165 277	510	
	Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам (стр. 242)	-2 976 461	240, 242		Кредиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам (стр. 630)	-2 976 461	630	
Отчет об инвестициях внутри группы и дивидендах	Дивиденды, причитающиеся к получению от участников группы за период	-15 797 263	471	080	Дивиденды, начисленные к уплате участникам группы за период	-15 797 265		
	Инвестиции в дочерние компании	-444 229 526	140		Вклады в уставный капитал	-432 944 051	420	
					Добавочный капитал	-11 285 477	410,	

						470	
<b>Приобретения внутри группы Реализация и доходы внутри группы</b>	Выручка/себестоимость реализации	-233 191 684		010	Выручка/себестоимость реализации	-233 192 250	020
	Прочие доходы	-7 044 465		090	Прочие расходы	-7 043 958	100
					Проценты к уплате	-1 533 975	
	Проценты к получению	-1 533 975			в том числе, отнесенные к прочим расходам	-1 350 595	060, 070
<b>Расчет НРП</b>	Стоимость сырья и материалов	-5 480 535	211, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-4 260 992	471 020
	Стоимость товаров	-914 500	214, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	1 932 337	471 020
	Стоимость остатков незавершенного производства	-11 124 755	213, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-6 081 169	471 020
	Расходы будущих периодов	-53 759	216, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-55 965	471 020
	Готовая продукция	-2 652 755	214, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-805 328	471 020
	Товары отгруженные	-909 627	215, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-848 501	471 020
	Стоимость основных средств	-1 433 342	120, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-1 285 776	471 020
	Стоимость объектов незавершенного строительства	-7 422 647	130, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-6 922 202	471 020
	Долгосрочные финансовые вложения	-4 453 050	140, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	21 306 846	471 100
	Краткосрочные финансовые вложения		250, 470		Прибыль (убыток) от ВГО		471 100
	Стоимость НМА	-18 642	110, 470		Прибыль (убыток) от ВГО	-13 612	471 020
<b>Движение денежных средств</b>	Средства, полученные от покупателей, заказчиков	-344 006 166			Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	-210 115 646	
	Полученные проценты	-1 339 502			Денежные средства, направленные на выплату процентов	-1 320 667	
	Полученные дивиденды	-14 089 448			Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-14 089 446	
	Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	-24 011 485			Займы, предоставленные другим организациям	-51 793 668	
	Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	-52 184 509			Погашение займов и кредитов (без процентов)	-24 283 985	
	Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	-127 834			Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	-151 738 157	
	Прочие доходы	-29 003 219			Денежные средства, направленные на прочие расходы	-10 993 339	
	Прочие поступления по финансовой деятельности	-2 572			Прочие выплаты по финансовой деятельности	-11 090	
	Поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг	-93 660 242			Погашение обязательств по финансовой аренде	-85 763	
	Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	-1 111 923			Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	-1 743 026	
	Прочие поступления по инвестиционной деятельности	-106 950			Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	-72 891	
					Приобретение	-93 396 165	

					дочерних организаций			
<b>Отражение в отчетности группы доли меньшинства в дочерних компаниях</b>	Уставный капитал дочерних компаний	-2 350 589	410, 480		Доля меньшинства	2 350 589		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		411, 480		Доля меньшинства			
	Добавочный капитал дочерних компаний	-1 249 287	420, 480		Доля меньшинства	1 249 287		
	Резервный капитал дочерних компаний	-53 216	430, 480		Доля меньшинства	53 216		
	В т.ч. резервы дочерних компаний, образованные в соответствии с законодательством	-39 000	431		Доля меньшинства	39 000		
	В т.ч. резервы дочерних компаний, образованные в соответствии с учредительными документами	-14 215	432		Доля меньшинства	14 215		
	Прибыль дочерних компаний	-7 022 573			Доля меньшинства	7 022 573		165
	Прибыль дочерних компаний для Баланса	-9 651 181	470, 480		Доля меньшинства	9 651 181		
<b>Отражение в отчетности группы инвестиций в зависимые компании по методу долевого участия</b>	Инвестиции в зависимые компании		140, 420, 470		Нераспределенная прибыль (убыток)			
	Инвестиции в зависимые компании		140		Добавочный капитал			
<b>Справка о наличии ценностей по ВГО, учитываемых получающей стороной на забалансовых счетах</b>	Арендованные основные средства,	-6 688 610	910		Передано в аренду объектов основных средств - всего	-7 375 075		
	в том числе по лизингу	-858 918	911					
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-23 136 926	920		Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	-23 146 333		
	Товары, принятые на комиссию	-32 871	930		Товары, переданные на комиссию	-32 871		
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	-959	940					
	Обеспечения обязательств и платежей полученные,	-3 733 423	950		Обеспечения обязательств и платежей выданные,	-3 873 860	960	
	в том числе векселя, учитываемые на забалансовых счетах				в том числе векселя, учитываемые на забалансовых счетах	-150 000		
	Векселя полученные (б/с 62)				Векселя выданные (б/с 60)			
	Нематериальные активы,	-13 247	990		Нематериальные активы,			



	полученные в пользование				переданные в пользование			
--	-----------------------------	--	--	--	-----------------------------	--	--	--

## 7.2. Расчет деловой репутации

Деловая репутация рассчитана как разница между инвестициями в дочерние компании и номинальными вкладами в уставный капитал этих компаний.

Расчет деловой репутации за 2009 год представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

тыс. руб.

№ п/п	Предприятие Группы - объект вложений	Сумма финансо- вых вложений	Наимено- вание предприя- тия - инвестора	Номиналь- ная стоимость доли, тыс. руб.	Эмиссион- ный доход / разница между номиналь- ной и рыночной стоимость ю акций	Внутри- групповая деловая репутация (элимини- ровано с использо- ванием механизма НРП)	Деловая репутация, тыс. руб.
	счет 58	счет 58	счет 80	счет 80	счет 83	счет 84	
1	2	3	4	5	6	7	8=3-5-6-7
1	ЧМЗ	3 115 825	ТВЭЛ	1 376 163	1 220 824	419 262	99 576
2	НЗХК	350 968	ТВЭЛ	214 522			136 446
3	ТВЭЛ- Инвест	23 005	МСЗ	658	20 742		1 605
4	МСЗ	1 090 131	ТВЭЛ	1 102 098	59 400		-71 367
5	ТВЭЛ- Инвест	22 360	ЧМЗ	640	20 160		1 560
6	ТВЭЛ- Инвест	17 970	НЗХК	633			17 337
7	РЭМКО	3 205 027	Атом- энергомаш	1 465 000			1 740 027
8	ЗиО- Подольск	2 932 561	РЭМКО	214 608			2 717 953
9	ЧМЗ	145	ТВЭЛ- Инвест	1			144
10	СУС	904 284	СПб АЭП	2 019			902 265
	<b>ИТОГО:</b>	<b>11 662 276</b>	<b>Х</b>	<b>4 376 342</b>	<b>1 321 126</b>	<b>419 262</b>	<b>5 545 546</b>
	<b>в том числе: положительная деловая репутация</b>						<b>5 616 913</b>
	<b>отрицательная деловая репутация</b>						<b>-71 367</b>

## 7.3. Расчет нереализованной прибыли

При подготовке консолидированной отчетности производится расчет нереализованной прибыли Группы. Ниже описаны алгоритмы расчета нереализованной прибыли (далее – НРП).

### Алгоритм расчета НРП

На первом этапе выполняется сопоставление данных продавцов товаров, работ и услуг о прибыли (убытке) от операций внутригрупповой

реализации с данными покупателей о приобретении соответствующих товаров, работ и услуг. Аналитические данные по прибыли (убытку) от внутригрупповых операций ведутся с детализацией по контрагентам и показателям – отдельно по материальным ценностям, отдельно по работам и услугам.

Данные о суммах прибыли от реализации ТМЦ и услуг берутся из отчетов организаций-контрагентов. При выявлении расхождений, данные уточняются и корректируются. После сверки в автоматическом порядке производится расчет нереализованной прибыли по определенному алгоритму.

Данные расчета нереализованной прибыли за 2009 год приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

NN стр.	Показатели	Сумма, руб.
1.1	<b>Приобретено ТМЦ</b>	119 526 437
1.2	<b>Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные ТМЦ</b>	28 541 189
1.3.1	В т.ч. отнесено в состав сырья и материалов	61 557 027
1.3.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные материалы	19 472 089
1.4.1	В т.ч. отнесено в состав товаров для перепродажи	29 866 075
1.4.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные товары	6 692 154
1.5.1	В т.ч. отнесено в состав капитальных вложений	27 227 763
1.5.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные объекты капвложений	2 238 636
1.5.3	В т.ч. отнесено на стоимость финансовых вложений	226 417
1.5.4	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные объекты финансовых вложений	50 166
1.5.5	В т.ч. отнесено в состав прочих расходов	649 155
1.5.6	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на прочие расходы	88 144
1.6	<b>Приобретено работ и услуг</b>	112 757 468
1.7	<b>Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на стоимость приобретенных услуг</b>	27 344 063
1.8.1	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на стоимость материалов	1 239 712
1.8.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на услуги, включенные в стоимость материалов	252 026
1.9.1	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на стоимость товаров	1 437 463
1.9.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на услуги, включенные в стоимость товаров	689 955
1.10a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на стоимость капвложений	49 454 427
1.10б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на услуги, включенные в стоимость капвложений	4 912 410
1.11a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на затраты по производству продукции	30 141 644
1.11б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на услуги, отнесенные на затраты по производству продукции	12 587 062

1.12a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	28 507 092
1.12б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на услуги, отнесенные на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	8 441 774
1.13a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на общехозяйственные расходы	593 899
1.13б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на общехозяйственные расходы	128 979
1.14a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на расходы на продажу (издержки обращения)	281 864
1.14б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на расходы на продажу (издержки обращения)	109 011
1.15a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные на расходы будущих периодов	457 171
1.15б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на расходы будущих периодов	157 783
1.16a	В т.ч. отнесено на стоимость финансовых вложений	150
1.16б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные объекты финансовых вложений	6
1.17a	В т.ч. работы и услуги, отнесенные к прочим расходам	644 046
1.17б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на прочие расходы	65 051
1.18	<b>Приобретено имущественных прав (включая аренду активов)</b>	908 344
1.19	<b>Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на стоимость приобретенных имущественных прав</b>	383 207
1.20.1	В т.ч. имущественные права, отнесенные на стоимость материалов	19
1.20.2	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на имущественные права, включенные в стоимость материалов	8
1.21a	В т.ч. имущественные права, отнесенные на стоимость капвложений	269 358
1.21б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на имущественные права, включенные в стоимость капвложений	109 378
1.22a	В т.ч. имущественные права, отнесенные на затраты по производству продукции	396 599
1.22б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на имущественные права, отнесенные на затраты по производству продукции	128 227
1.23a	В т.ч. имущественные права, отнесенные на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	16 524
1.23б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на имущественные права, отнесенные на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	9 219
1.24a	В т.ч. имущественные права, отнесенные на общехозяйственные расходы	129 137
1.24б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на общехозяйственные расходы	55 944
1.25a	В т.ч. имущественные права, отнесенные на расходы	1 955

	будущих периодов	
1.25б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на расходы будущих периодов	1 955
1.26а	В т.ч. отнесено на стоимость финансовых вложений	
1.26б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные объекты финансовых вложений	
1.27а	В т.ч. имущественные права, отнесенные к прочим расходам	94 752
1.27б	Прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приходящаяся на прочие расходы	78 520
1.28	<b>Приобретено объектов краткосрочных финансовых вложений</b>	
1.29	<b>Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на стоимость приобретенных объектов краткосрочных финансовых вложений</b>	
1.30	<b>Приобретено объектов долгосрочных финансовых вложений</b>	6 862 104
1.31	<b>Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на стоимость приобретенных объектов долгосрочных финансовых вложений</b>	1 828 582
1.32	<b>Проценты к уплате, отнесенные на стоимость капвложений</b>	183 380
<b>2. Расчет нереализованной прибыли (убытка) от ВГО в активах с учетом данных о движении активов</b>		
<b>NN стр.</b>	<b>Показатели</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<b>2.1. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток сырья и материалов</b>		
2.1.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток сырья и материалов на начало периода	1 219 542
2.1.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на поступившие сырье и материалы за период	19 724 123
2.1.3	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на сырье и материалы, к распределению</b>	20 943 666
2.1.4	<b>Стоимость сырья и материалов, всего с остатком</b>	166 111 894
2.1.5а	Списано сырья и материалов на затраты по производству продукции	91 932 678
2.1.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на затраты по производству продукции	13 374 330
2.1.6а	Списано сырья и материалов на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	10 077 028
2.1.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	198 633
2.1.7а	Списано сырья и материалов на общехозяйственные расходы	3 433 190
2.1.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на общехозяйственные расходы	549 091
2.1.8а	Списано сырья и материалов на расходы на продажу (издержки обращения)	241 011

2.1.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на расходы на продажу (издержки обращения)	1 631
2.1.9а	Списано сырья и материалов на капитальные вложения	7 283 566
2.1.9б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капитальные вложения	1 032 772
2.1.10.а	Реализовано сырья и материалов на сторону	7 289 893
2.1.10б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на реализованные сырье и материалы	264 150
2.1.11а	Списано сырья и материалов на прочие расходы	933 350
2.1.11б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на прочие расходы	42 524
<b>2.1.12</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток материалов на конец периода</b>	<b>5 480 535</b>
<b>2.2. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток товаров</b>		
2.2.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток товаров на начало периода	2 846 837
2.2.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на поступившие товары за период	7 382 109
2.2.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на товары, к распределению	10 228 946
2.2.4	<b>Стоимость товаров, всего с остатком</b>	<b>102 107 657</b>
2.2.5а	Списано товаров в реализацию	74 918 258
2.2.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на реализованные товары	6 860 901
2.2.6а	Отгружено товаров (без реализации)	18 110 868
2.2.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на отгруженные товары	2 342 333
2.2.7а	Списано товаров на расходы на продажу (издержки обращения)	84 119
2.2.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по товарам, списанным на издержки	20
2.2.8а	Списано товаров на капитальные вложения	6 316
2.2.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по товарам, списанным на капитальные вложения	225
2.2.9а	Списано товаров на прочие расходы	1 488 639
2.2.9б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по товарам, списанным на прочие расходы	110 967
<b>2.2.10</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток товаров на конец периода</b>	<b>914 500</b>
<b>2.3. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток расходов будущих периодов</b>		
2.3.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток РБП на начало периода	-2 207
2.3.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на РБП за период	159 738
2.3.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на РБП, к распределению	157 532
2.3.4	<b>Величина РБП, всего с остатком</b>	<b>21 020 131</b>
2.3.5а	Списано РБП на затраты производства	8 272 778
2.3.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по РБП,	33 377

	списанным на затраты производства	
2.3.6а	Списано РБП на общехозяйственные расходы	2 103 625
2.3.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по РБП, списанным на общехозяйственные расходы	28 811
2.3.7а	Списано РБП на расходы на продажу (издержки обращения)	1 686 755
2.3.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по РБП, списанным на расходы на продажу (издержки обращения)	20 348
2.3.8а	Списано РБП на прочие расходы	1 979 344
2.3.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по РБП, списанным на прочие расходы	21 238
<b>2.3.10</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по РБП на конец периода</b>	<b>53 759</b>
<b>2.4. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток незавершенных капвложений</b>		
2.4.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток капвложений на начало периода	500 445
2.4.2а	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капвложения за период	7 260 424
2.4.2б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капвложения за период вследствие списания материалов	1 032 772
2.4.2в	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капвложения за период вследствие списания товаров	225
2.4.2г	Проценты к уплате, отнесенные на стоимость капвложений	183 380
2.4.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капвложения, к распределению	8 977 245
2.4.4	<b>Капитальные вложения, всего с остатком</b>	<b>341 004 410</b>
2.4.5а	Принято к учету ОС	67 065 540
2.4.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по капвложениям, в части принятых к учету ОС	1 424 799
2.4.6а	Принято к учету НМА	804 018
2.4.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по капвложениям, в части принятых к учету НМА	23 486
2.4.7а	Реализованы объекты капитальных вложений на сторону	879 268
2.4.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по капвложениям, в части реализованных на сторону объектов	26 470
2.4.8а	Списаны объекты капитальных вложений (на прочие расходы)	5 850 845
2.4.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по капвложениям, в части списанных объектов	79 844
<b>2.4.9</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО по капвложениям на конец периода</b>	<b>7 422 647</b>
<b>2.5.1 Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток основных средств</b>		
2.5.1.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаточную стоимость ОС на начало периода	147 566



2.5.1.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части принятых к учету ОС за период	1 424 799
2.5.1.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части принятых к учету ОС всего к распределению	1 572 365
2.5.1.4	<b>Всего стоимость ОС, включая остаточную стоимость на начало периода</b>	306 434 297
2.5.1.5a	Остаточная стоимость ОС, реализованных на сторону	513 401
2.5.1.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, реализованных на сторону	7 059
2.5.1.6a	Начислена амортизация и списана стоимость ОС на затраты по производству продукции	13 816 041
2.5.1.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, стоимость которых перенесена на затраты по производству продукции	78 320
2.5.1.7a	Начислена амортизация и списана стоимость ОС на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	4 833 909
2.5.1.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, стоимость которых перенесена на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	22 493
2.5.1.8a	Начислена амортизация и списана стоимость ОС на общехозяйственные расходы	1 510 789
2.5.1.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, стоимость которых перенесена на общехозяйственные расходы	9 994
2.5.1.9a	Начислена амортизация и списана стоимость ОС на расходы на продажу (издержки обращения)	68 279
2.5.1.9б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, стоимость которых перенесена на издержки обращения	72
2.5.1.10a	Начислена амортизация и списана стоимость ОС на прочие расходы	7 543 565
2.5.1.10б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС, стоимость которых отнесена на прочие расходы	21 085
2.5.1.11	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части ОС на конец периода</b>	<b>1 433 342</b>
<b>2.5.2 Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток НМА</b>		
2.5.2.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаточную стоимость НМА на начало периода	5 030
2.5.2.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части принятых к учету НМА за период	23 486
2.5.2.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части принятых к учету НМА всего к распределению	28 516
2.5.2.4	Всего стоимость НМА, включая остаточную стоимость на начало периода	4 148 598
2.5.2.5a	Остаточная стоимость НМА, реализованных на сторону	
2.5.2.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, реализованных на сторону	
2.5.2.6a	Начислена амортизация и списана стоимость НМА на затраты по производству продукции	315 079
2.5.2.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, стоимость которых перенесена на затраты по производству продукции	8 279

2.5.2.7a	Начислена амортизация и списана стоимость НМА на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	106 058
2.5.2.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, стоимость которых перенесена на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	600
2.5.2.8a	Начислена амортизация и списана стоимость НМА на общехозяйственные расходы	19 133
2.5.2.8б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, стоимость которых перенесена на общехозяйственные расходы	158
2.5.2.9a	Начислена амортизация и списана стоимость НМА на расходы на продажу (издержки обращения)	7 690
2.5.2.9б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, стоимость которых перенесена на издержки обращения	23
2.5.2.10a	Начислена амортизация и списана стоимость НМА на прочие расходы	264 247
2.5.2.10б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА, стоимость которых отнесена на прочие расходы	814
<b>2.5.2.11</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО в части НМА на конец периода</b>	<b>18 642</b>
<b>2.6. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток незавершенного производства</b>		
2.6.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток НЗП на начало периода	5 043 586
2.6.2a	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся непосредственно на НЗП за период (по работам и услугам)	21 166 282
2.6.2б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на НЗП за период по списанным материалам	13 572 963
2.6.2в	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на НЗП за период по амортизации и списании стоимости ОС	100 813
2.6.2г	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на НЗП за период по амортизации и списании стоимости НМА	8 879
2.6.2д	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на НЗП за период по списанным РБП	33 377
2.6.3	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на НЗП, к распределению</b>	<b>39 925 900</b>
2.6.4	Всего затрат на производство, включая остаток НЗП на начало периода	414 600 738
2.6.5a	Затраты, списанные на выпуск готовой продукции	216 479 139
2.6.5б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на выпуск продукции	27 605 981
2.6.6a	Затраты, списанные на расходы по выполненным работам, оказанным услугам	125 945 081
2.6.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на выполненные работы, оказанные услуги	1 081 365
2.6.7a	Затраты, списанные на убытки	6 987 331



2.6.7б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, списанная на убытки	113 799
<b>2.6.8</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО на остаток НЗП на конец периода</b>	<b>11 124 755</b>
<b>2.7. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток готовой продукции</b>		
2.7.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток готовой продукции на начало периода	1 847 427
2.7.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на выпущенную готовую продукции за период	27 605 981
2.7.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на готовую продукцию, к распределению	29 453 408
2.7.4	<b>Готовая продукция, всего с остатком</b>	<b>217 818 665</b>
2.7.5а	Реализовано готовой продукции	155 846 522
2.7.5б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на реализованную готовую продукцию	14 396 872
2.7.6а	Отгружено готовой продукции	47 769 768
2.7.6б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на отгруженную готовую продукцию	12 394 330
2.7.7а	Списано готовой продукции в убыток	629 938
2.7.7б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на списанную готовую продукцию	9 450
<b>2.7.8</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток готовой продукции на конец периода</b>	<b>2 652 755</b>
<b>2.8. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток товаров отгруженных</b>		
2.8.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток товаров отгруженных на начало периода	61 125
2.8.2	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на товары отгруженные за период	14 736 663
2.8.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на товары отгруженные, к распределению	14 797 788
2.8.4	<b>Товары отгруженные, всего с остатком</b>	<b>69 298 034</b>
2.8.5а	Товары отгруженные, реализованные за период	66 123 260
2.8.5б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на товары отгруженные, реализованные за период	13 888 156
2.8.6а	Товары отгруженные, списанные в убыток	4 763
2.8.6б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на товары отгруженные, списанные в убыток	5
<b>2.8.7</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток товаров отгруженных на конец периода</b>	<b>909 627</b>
<b>2.9. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток объектов краткосрочных финансовых вложений</b>		
2.9.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток КФВ на начало периода	
2.9.2а	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся непосредственно на объекты КФВ за период	
2.9.2б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО,	

	приходящаяся на объекты КФВ за период вследствие списания активов	
2.9.2в	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты КФВ за период по приобретенным работам (услугам)	
2.9.2г	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты КФВ за период по приобретенным имущественным правам	
2.9.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты КФВ, к распределению	
2.9.4	<b>КФВ, всего с остатком</b>	169 630 170
2.9.5а	КФВ, реализованные за период	18 482 373
2.9.5б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты КФВ, реализованных за период	
2.9.6а	КФВ, выбывшие за период	143 149 289
2.9.6б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты КФВ, выбывших за период	
<b>2.9.7</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток КФВ на конец периода</b>	
<b>2.10. Расчет нереализованной прибыли (убытка) на остаток объектов долгосрочных финансовых вложений</b>		
2.10.1	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток ДФВ на начало периода	25 759 896
2.10.2а	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся непосредственно на объекты ДФВ за период	1 828 582
2.10.2б	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ за период вследствие списания активов	
2.10.2в	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ за период по приобретенным работам (услугам)	
2.10.2г	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ за период по приобретенным имущественным правам	
2.10.3	Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ, к распределению	27 588 478
2.10.4	<b>ДФВ, всего с остатком</b>	872 218 368
2.10.5а	ДФВ, реализованные за период	115 544 576
2.10.5б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ, реализованных за период	18 341
2.10.6а	ДФВ, выбывшие за период	60 251 644
2.10.6б	Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на объекты ДФВ, выбывших за период	23 117 087
<b>2.10.7</b>	<b>Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток ДФВ на конец периода</b>	<b>4 453 050</b>

Расчет нереализованной прибыли Группы производится с применением расчетных коэффициентов пропорциональности. Например, «Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные ТМЦ» вычисляется суммированием показателя «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров и иного материального имущества (кроме отраженной по строке

прочих операционных доходов) и «Прибыль (убыток) от реализации материального имущества, отраженная в составе прочих операционных доходов». Затем распределяется прибыль (убыток) от ВГО по ценностям, приобретенным у контрагента, по направлениям использования этих ценностей – пропорционально стоимости этих ценностей. Коэффициент пропорциональности определяется:

$K = \frac{\text{«Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные ТМЦ»}}{\text{«Приобретено ТМЦ внутри Группы (без НДС)»}}$

Коэффициент применяется следующим образом (на примере приобретенных материалов):

«Прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на приобретенные материалы» = «Из приобретенных ТМЦ отнесено в состав сырья и материалов» \* K

Аналогично прибыль распределяется по остальным направлениям использования этих ценностей. Подобным образом распределяется прибыль (убыток) от ВГО по услугам, приобретенным у контрагента, по направлениям использования этих услуг – пропорционально стоимости услуг.

После проведения предварительного расчета прибыли в поступивших активах по внутригрупповым операциям производится непосредственный расчет нереализованной прибыли (убытка) от внутригрупповых операций, приходящейся на остаток активов на конец отчетного периода, по видам активов. При этом учитывается последовательность трансформации одних активов в другие. Так, сырье и материалы могут использоваться как на производстве (то есть трансформироваться сначала в затраты по незавершенному производству, потом в готовую продукцию, затем в товары отгруженные), так и в строительстве (то есть их стоимость может относиться в состав капитальных вложений, затем – в состав основных средств). Поэтому расчет нереализованной прибыли от ВГО, приходящейся на остаток материалов, производится первым, затем производятся остальные расчеты.

Последовательно расчет проводится по следующим видам активов:

- сырье и материалы;
- товары;
- расходы будущих периодов;
- незавершенные капитальные вложения;
- основные средства;
- остаток незавершенного производства;
- готовая продукция;
- товары отгруженные;
- финансовые вложения.

Алгоритм расчета по всем группам активов одинаков. Приведем пример расчета для показателя «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на остаток материалов на конец периода».

Данное значение получается расчетным способом вычитанием из «Нераспределенной прибыли (убытка) от ВГО, приходящаяся на материалы, к распределению» последовательно следующих значений:

- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на затраты по производству продукции»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на затраты по выполнению работ, оказанию услуг»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на общехозяйственные расходы»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на расходы на продажу (издержки обращения)»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на капитальные вложения»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на реализованные материалы»
- «Нереализованная прибыль (убыток) от ВГО, приходящаяся на прочие расходы»

Аналогично рассчитывается нереализованная прибыль (убыток) от ВГО на остаток товаров, расходов будущих периодов, капитальных вложений, остатки основных средств, незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных, долгосрочных финансовых вложений.

#### 7.4. Расчет доли меньшинства

Если доля владения Группы дочерним предприятием составляет менее 100%, производится расчет доли меньшинства.

По организациям, по которым имеется доля меньшинства, ниже приведена информация о долях прочих владельцев.

N	Организация	Доля прочих владельцев, %	доля АЭПК, %
1	Далур*	2,03	97,97
2	ЗиО-Подольск	64,14	35,84
3	ЗИОМАР	55,64	44,36
4	КМЗ	24,88	75,12
5	МСЗ	20,82	79,18
6	НЗХК	33,79	66,21
7	ППГХО*	19,19	80,81
8	РЭМКО	53,79	46,21
9	ТВЭЛ-Инвест	19,10	80,90
10	ТВЭЛ-Строй	13,87	86,13
11	ЧМЗ	0,03	99,97
12	Энергоспецмонтаж	46,26	53,74
13	ЕСК АРМЗ*	11,70	88,30
14	ИнтелЭнергомаш	30,69	69,31
16	Атомэнергомаш	7,59	92,41
17	СУС	39,08	60,92
18	ЦКБМ	7,58	92,42
19	Аргон	3,48	96,52

\* Доли владения по дочерним организациям ОАО «Атомредметзолото», ставшему зависимым вследствие изменения доли владения АЭПК в результате полного выкупа Госкорпорацией «Росатом» дополнительной эмиссии АРМЗ, учитывались при формировании показателя доли меньшинства в Отчете о прибылях и убытках.

Доли владения по ОАО «Атомэнергомаш» и его дочерним организациям с прямым и косвенным влиянием ОАО «Зиомар», ОАО «Машиностроительный завод ЗиО-Подольск», ОАО «Рэмко» и ОАО «Интеллектуальное энергетическое машиностроение» определены с учетом выкупа 08.10.2009 АЭПК дополнительной эмиссии ОАО «Атомэнергомаш», в результате которого прямая доля участия АЭПК в ОАО «Атомэнергомаш» составила 63,58%.

Показатели расчета доли меньшинства представлены в таблице № 10.

Таблица № 10  
тыс. руб.

Показатели	Всего	Доля группы	Доля меньшинства
Доля владения группы	X	1	X
Доля владения меньшинства	X	X	
Уставный капитал дочерней компании	7 465 771	5 115 182	2 350 589
Собственные акции выкупленные дочерней компанией			
Добавочный капитал дочерней компании	9 760 858	8 511 571	1 249 287
Резервный капитал дочерней компании	349 534	296 318	53 216
Резервы дочерней компании, образованные в соответствии с законодательством	318 771	279 771	39 000
Резервы дочерней компании, образованные в соответствии с учредительными документами	30 763	16 548	14 215
Прибыль (убыток) дочерней компании за период для ОПУ	13 872 556	12 361 875	1 510 681
Прибыль (убыток) дочерней компании за период для Баланса	40 172 742	30 521 561	9 651 181

Суммы в отчете сформированы с одной стороны на основании данных отчетности самих дочерних предприятий – баланса и отчета о прибылях и убытках, с другой стороны на основании данных о доле владения данными предприятиями со стороны Группы. В отчет выводится значение показателя, свернутое по аналитике. В детализации каждый показатель расшифровывается в разрезе организаций.

Порядок формирования показателя:

1) «Доля владения Группы» - показатель формируется по данным периметра для каждой дочерней компании.

2) «Доля владения меньшинства» - вычисляется:

100	-	Показатель «Доля владения Группы»	=	Показатель «Доля владения меньшинства»
-----	---	-----------------------------------	---	--

3) Группа показателей капитала выводится в отчет на основании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного периода и данных отчета о прибылях и убытках за период дочерней компании:

- «Уставный капитал дочерней компании»
- «Собственные акции, выкупленные дочерней компанией»
- «Добавочный капитал дочерней компании»
- «Резервный капитал дочерней компании»
- «Прибыль (убыток) дочерней компании за период»

В результате производится расчет доли Группы и доли меньшинства в капитале дочерей компании и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) за период. Результат расчета затем отражается в отчете «Элиминация результатов ВГО».

## **7.5. Раскрытие отдельных показателей отчетности.**

### **7.5.1. Выручка по сегментам видов деятельности.**

Деятельность Группы АЭПК в целях составления отчетности подразделяется на операционные и географические сегменты, которые выделены в соответствии с ПБУ (12/2000) «Информация по сегментам». На основании анализа преобладающих источников и характера имеющихся рисков и полученных прибылей деятельности организации первичным сегментом признан операционный сегмент, вторичным – географический сегмент.

Операционные сегменты выделены на основании сходства в назначении выполняемых работ (услуг) и производимых товаров. Распределение организаций, входящих в контур консолидации, по сегментам произведено в соответствии с предложениями, направленными АЭПК в Госкорпорацию «Росатом» письмом от 28.05.2009 № Д2/01/2196.

#### **Сегмент «Генерация и реализация электроэнергии»**

Основным видом деятельности организаций данного сегмента является производство и передача электрической и тепловой энергии, распределение электроэнергии по электрическим сетям среди потребителей (населения, промышленных предприятий и т.п.); распределение пара и горячей воды по тепловым сетям; инвестиционная деятельность по строительству энергоблоков АЭС и продлению сроков эксплуатации энергоблоков АЭС.

#### **Сегмент «Ядерный топливный цикл»**

Основными видами деятельности организаций данного сегмента являются: добыча и переработка урановой руды; аффинажное, разделительное и сублиматное производство; радиохимическое производство; получение регенерируемого уранового сырья; регенерация облученного

ядерного топлива атомных реакторов, производство ядерного топлива для атомных станций; изготовление тепловыделяющих сборок и комплектующих для них; услуги по разработке, лицензированию и научно-техническому сопровождению эксплуатации топлива (включая предоставление гарантий по эксплуатации активных зон ядерных реакторов); экспорт специфических материалов и технологий, используемых в атомной промышленности.

### **Сегмент «Строительство и проектирование»**

Предприятия данного сегмента оказывают инжиниринговые услуги по проектированию и сооружению атомных электростанций (АЭС) и энергоблоков, ведут изыскательскую деятельность, проектирование, управление строительством; осуществляют авторский надзор и участвуют в подготовке объектов атомной энергетики к промышленной эксплуатации; осуществляют функции генерального подрядчика при строительстве объектов, по поставкам материалов и оборудования для АЭС, пуско-наладочным работам.

### **Сегмент «Обеспечивающая инфраструктура»**

Предприятия данного сегмента предоставляют услуги по обеспечению предприятий и учреждений радиоизотопной продукцией.

В перечень предприятий данного сегмента входят также специализированные предприятия по ремонту и техническому обслуживанию атомных станций.

### **Сегмент «Машиностроение и конструирование»**

Предприятия данного сегмента специализируются на создании оборудования для тепловой и атомной энергетики, газового и нефтехимического сектора, производят корпуса реакторов, парогенераторы, подогреватели высокого давления, ионообменные фильтры, теплообменники различного назначения и другое оборудование.

### **Сегмент «Наука»**

Предприятия данного сегмента специализируются на создании отраслевой научно-технической продукции.

### **Сегмент «Административные»**

В сегменте «Административные» отражены показатели АЭПК.

Деятельность АЭПК направлена на создание условий и механизмов обеспечения безопасности при использовании атомной энергии, единства управления организациями атомного энергопромышленного комплекса, организациями, функционирующими в сферах обеспечения ядерной и радиационной безопасности, атомной науки и техники, подготовки кадров.

Данные по выручке за 2009 год в разрезе операционных сегментов представлены в таблице № 11.1.

Таблица № 11.1  
тыс. руб.

Сегмент	Сокращенное наименование организации	ОПУ индивидуальной отчетности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг – строка 010	Ручные корректировки индивидуальной отчетности ОПУ, включая корректировки, связанные с периодом вхождения в Группу – строка 010	Элиминация выручки внутри сегмента	Строка 010 ОПУ ДЗО консолидированная по сегменту (без элиминации ВГО между сегментами)	Выручка между сегментами	Консолидированная выручка
1	2	3	4	5	6 = 3 + 4 + 5	7	8 = 6 - 7
Административный	АЭПК	214 069			214 069	-195 351	18 718
Всего Административный		214 069	0	0	214 069	-195 351	18 718
Генерация электроэнергии	Обесп РФЯЦ-ВНИИЭФ	1 914 222			1 914 222	-774	1 913 448
	Энергоатом	184 197 868			184 197 868	-269 271	183 928 597
Всего Генерация электроэнергии		186 112 090	0	0	186 112 090	-270 045	185 842 045
Инфраструктура	Атомэнерго ремонт	4 338 402			4 338 402	-4 085 877	252 525
	СУС	1 748 543	-874 272		874 271	-466 493	407 778
Всего инфраструктура		6 086 945	-874 272	0	5 212 673	-4 552 370	660 303
Машиностроение и конструирование	Атомэнерго маш	1 945 638		-564 390	1 381 248	-1 276 892	104 356
	Гидропресс	3 001 990		-93 758	2 908 232	-2 282 622	625 610
	ЗИОМАР	1 960 146		-341 729	1 618 417	-638 466	979 951
	ЗиО-Подольск	8 825 921		-2 376 459	6 449 462	-2 244 811	4 204 651
	ИнтелЭнерг оМаш	1 480 270		-41 740	1 438 530	-1 128 152	310 378
	ОКБМ	8 162 639		-162 795	7 999 844	-5 044 772	2 955 072
	РЭМКО	302 668		-269 105	33 563		33 563
	УЗГЦ	1 130 223			1 130 223	-1 120 900	9 323
	ЦКБМ	1 536 017		-49 285	1 486 732	-1 055 384	431 348
Всего машиностроение		28 345 512	0	-3 899 261	24 446 251	-14 791 999	9 654 252
Наука	ВНИИНМ	1 682 663	-841 332	-17 014	824 317	-285 477	538 840
	ГИ ВНИПИЭТ	1 594 873		-12 837	1 582 036	-526 511	1 055 525
	НИИАР	2 052 065		-66 057	1 986 008	-360 952	1 625 056
	НИКИЭТ	3 307 955	-1 653 978	-9 985	1 643 992	-266 322	1 377 670
Всего наука		8 637 556	-2 495 310	-105 893	6 036 353	-1 439 262	4 597 091
Строительство и	Атомтехэнерго	2 457 981		-1 395 726	1 062 255	-454 042	608 213



проектирование	АЭП	16 418 369		-109 825	16 308 544	-14 942 459	1 366 085
	НИАЭП	35 227 938		-330 128	34 897 810	-32 570 970	2 326 840
	НИКИМТ-Атомстрой	3 541 746		-668 978	2 872 768	-322 578	2 550 190
	СПб АЭП	11 165 958		-77 610	11 088 348	-9 924 978	1 163 370
	Энергоспецмонтаж	2 440 548		-1 231 059	1 209 489	-344 374	865 115
Всего строительство и проектирование		71 252 540	0	-3 813 326	67 439 214	-58 559 401	8 879 813
ЯТЦ	INTERNEХСО	13 686 217		-2 227 066	11 459 151		11 459 151
	Аргон	623 622			623 622		623 622
	АРМЗ	25 186 780	-10 494 492	-12 475 844	2 216 444		2 216 444
	АЭХК	5 541 994		-4 992 437	549 557	-5 103	544 454
	Далур	1 039 928	-433 303	-605 611	1 014		1 014
	ЕСК АРМЗ	4 075 079	-1 697 950	-2 108 074	269 055		269 055
	ИЦ РГЦ	9 455 300		-9 193 777	261 523	-9 586	251 937
	КМЗ	3 709 746		-3 551 883	157 863		157 863
	МЗП	1 386 986		-311 195	1 075 791	-1 012 384	63 407
	МСЗ	11 730 207		-5 675 470	6 054 737	-545 352	5 509 385
	НЗХК	5 777 061		-4 401 957	1 375 104	-33 729	1 341 375
	ППГХО	8 766 401	-3 652 667	-4 250 419	863 315		863 315
	СХК	13 942 914		-7 914 507	6 028 407	-76 138	5 952 269
	ТВЭЛ	57 873 329		-2 791 798	55 081 531	-21 241 500	33 840 031
	ТВЭЛ-Инвест	6 494 741		-5 972 505	522 236	-286 110	236 126
	ТВЭЛ-Строй	3 208 857		-2 864 707	344 150	-31 510	312 640
	ТЕНЕКС-Комплект	443 499		-297 652	145 847		145 847
	Техснабэкс порт	80 316 815		-17 328 689	62 988 126	-92 634	62 895 492
	Точмаш	3 847 565		-3 044 038	803 527	-25	803 502
	УЭХК	17 112 861		-14 150 066	2 962 795	-552 179	2 410 616
	Хиагда	233 040	-97 100	-131 012	4 928		4 928
	ЧМЗ	9 395 383		-6 273 353	3 122 030	-1 502 053	1 619 977
	ЭХЗ	11 568 732		-9 538 240	2 030 492	-400	2 030 092
Всего ЯТЦ		295 417 057	-16 375 512	-120 100 300	158 941 245	-25 388 703	133 552 542
ВСЕГО		596 065 769	-19 745 094	-127 918 780	448 401 895	-105 197 131	343 204 764

### Географические сегменты

На основании анализа рисков, присущих деятельности в определенном географическом регионе, выделены следующие географические сегменты:

- экспорт;
- внутренний рынок, в т.ч.
- выручка от реализации услуг для государственных нужд;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг не для государственных нужд.

Данные по выручке за 2009 год в разрезе географических сегментов представлены в таблице № 11.2.

Таблица № 11.2

№ п/п	Наименование географического сегмента	Консолидированная выручка сегмента
1.	Экспорт	118 851 857
2.	Внутренний рынок, в т.ч.:	224 352 907
2.1.	Выручка от реализации услуг для государственных нужд	4 313 836
2.2.	Выручка от реализации товаров, работ, услуг не для государственных нужд	220 039 071

### 7.5.2. Формирование резервов.

Данные о движении средств резервов, сформированных в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 30.01.2002 г. N 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» и от 21.09.2005 N 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», приведены в таблице № 12.

В данной таблице остаток на начало показан исходя из периметра консолидации, утвержденного для отчетности за 2009 год.

Таблица № 12

тыс. руб.

Резервы капитального характера, образованные по Постановлениям Правительства №№ 68, 576	Остаток на начало года	Поступило	Используй- вано	Остаток на конец года
Резерв по ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности	1 167 763	2 055 031	-887 920	2 334 874
Резерв по физической защите, учету и контролю ядерных материалов	663 333	1 190 777	-621 933	1 232 177
Резерв на развитие атомных станций	20 738 627	61 650 960	-6 199 390	76 190 197
Прочие	708 905	1 379 968	-120 726	1 968 147
<b>ИТОГО:</b>	23 278 628	66 276 736	-7 829 969	81 725 395
Резервы предстоящих расходов, образованные по Постановлениям Правительства №№ 68, 576	Остаток на начало года	Поступило	Используй- вано	Остаток на конец года
Резерв по ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности	2 333 694	3 470 107	-2 619 240	3 184 561
Резерв по физической защите, учету и контролю ядерных	82 178	631 475	-471 918	241 735

материалов				
Резерв на развитие атомных станций	79	598 993	-566 244	32 828
Прочие	1 154 745	1 678 351	-1 666 219	1 166 877
ИТОГО:	3 570 696	6 378 926	-5 323 621	4 626 001

Данные о движении средств указанных резервов в разрезе организаций представлены в Приложении № 3 к пояснительной записке.

### 7.5.3 Функциональная валюта и валюта отчетности.

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль является функциональной валютой АЭПК и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая отчетность.

В качестве функциональной валюты всех иностранных организаций Группы определен российский рубль.

Пересчет в валюту отчетности осуществлен следующим образом:

- пересчет стоимости активов и пассивов произведен по курсу Центрального банка Российской Федерации, последнему по времени котировки в отчетном периоде;

- пересчет величины доходов и расходов, формирующих финансовые результаты деятельности организации, произведен по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте;

- разницы, возникшие в результате пересчета стоимости активов и пассивов, величины доходов и расходов, отражены в бухгалтерском балансе для консолидации в составе добавочного капитала.

- в сводном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец пересчитаны по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитаны по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте. Возникшие в результате пересчета курсовые разницы отражены в сводном отчете о прибылях и убытках.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражены по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, отражены в сводной отчетности по курсу соответствующих валют на 31.12.2009. Курсы валют на данную дату составили:

За 1 доллар – 30,2442 руб.

За 1 евро – 43,3883 руб.

Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитывались по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 7.6. Применение единых принципов учетной политики для целей

## **бухгалтерского учета при составлении сводной бухгалтерской отчетности**

Приказом Госкорпорации «Росатом» от 19.12.2008 № 671 были сформулированы двадцать два единых принципа организации бухгалтерского учета, которые в последствии были дополнены еще пятью принципами, изложенными в письме Госкорпорации «Росатом» от 23.01.2009 № 03-295.

Два из указанных принципов регулируют взаиморасчеты компаний Группы и подлежат исполнению вне зависимости от отражения их в учетных политиках. Двадцать пять принципов устанавливают единые правила ведения бухгалтерского учета.

Перечень утвержденных единых принципов учетной политики для целей бухгалтерского учета при составлении сводной бухгалтерской отчетности:

1. Отражать в составе материально-производственных запасов активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, со стоимостью в пределах 20000 рублей за единицу.
2. Применять линейный способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам.
3. Не производить переоценку первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.
4. Применять линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам.
5. Производить отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов".
6. Не производить переоценку первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов.
7. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов производить их оценку по средней себестоимости. По материально-производственным запасам: ядерным и делящимся материалам, кроме тепловыделяющих сборок ядерных реакторов, драгоценным металлам, драгоценным камням и т.п., используемым в особом порядке, производить оценку по себестоимости каждой единицы таких запасов.
8. Производить списание общехозяйственных расходов ежемесячно в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".
9. Производить оценку незавершенного производства в массовом и серийном производстве по фактической производственной себестоимости.
10. Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признавать по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручку по законченным в соответствии с заключенными договорами этапам работ, имеющим самостоятельное значение, признавать по мере

готовности этапа работы, услуги с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Если условиями договора допускается или предусматривается поэтапная поставка продукции, которая в соответствии с содержанием предмета не может быть классифицирована как самостоятельный товар, признавать выручку по мере сдачи этапа отгрузки продукции с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

11. Создавать резерв по сомнительным долгам при отсутствии обеспечения задолженности по соответствующим гарантиям. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии с нормами налогового законодательства.

12. Для создания резерва под обесценение финансовых вложений производить проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

13. При учете процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям, проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям учитывать в составе прочих расходов текущего периода.

14. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

15. Производить развернуто отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

16. Определять величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Отражать в отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свернуто.

18. Списывать затраты по ремонту основных средств единовременно в периоде их возникновения.

19. Отражать в отчетности резервы, созданные согласно постановлениям Правительства Российской Федерации (от 30.01.2002 № 68 и от 21.09.2005 № 576) в разделе «Капитал и резервы» и/или в разделе «Обязательства» в зависимости от целевого назначения.

20. Запасы в пути учитывать на соответствующих счетах учета материальных запасов в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов.

21. Осуществлять учет и отражать в отчетности расходы будущих периодов с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

22. Производить списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом.

23. Установить срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских,

опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более года.

24. Отражать в отчетности дивиденды к получению и выплате в полной сумме (с учетом налога на прибыль) между организациями, подведомственными Госкорпорации «Росатом».

25. Установить критерий существенности для отражения показателей в отчетности в размере пяти процентов к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Таким образом, при составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ.

Если в компании Группы используется учетная политика, не отвечающая единым учетным принципам Группы АЭПК, то такая компания делает дополнительные корректировки для получения сопоставимых данных в целях составления сводной отчетности. Формы для корректировок были разработаны в формате Excel и включены в загружаемые в программу 1С:Консолидация формы индивидуальной бухгалтерской отчетности за 2009г.

## **8. Анализ сводной бухгалтерской отчетности.**

Ниже приводятся:

- Анализ сводного Бухгалтерского баланса. Форма № 1.
- Анализ сводного Отчета о прибылях и убытках. Форма № 2.
- Анализ сводного Отчета о движении капитала. Форма № 3.
- Анализ сводного Отчета о движении денежных средств. Форма № 4.
- Анализ сводного Отчета – Приложения к Бухгалтерскому балансу. Форма № 5.

Сводная финансовая отчетность составлена на русском языке в миллионах рублей.

### **8.1 Анализ сводного Бухгалтерского баланса. Форма № 1.**

В сводном бухгалтерском балансе за 2009 год показатели строк на начало периода были изменены по сравнению с показателями на конец периода сводного баланса за 2008 год по следующим причинам:

- Вследствие изменения законодательства (изменение ставки налога на прибыль с 24% до 20%) был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Пересчет налоговых активов и обязательств, произведенный по окончании 2008 года, отражен в показателях на начало периода в сводном балансе за 2009 год. По результатам пересчета изменены следующие показатели: строка баланса 470 «Нераспределенная прибыль (убыток)» увеличена на 743 млн. руб.
- Вследствие изменения учетной политики с 01.01.2009 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства подлежат отражению в отчетности АЭПК, ее предприятий и организаций

свернуто. Указанные изменения повлекли за собой следующие изменения показателей сводного баланса за 2009 год на начало периода: строки 145 «Отложенные налоговые активы» и 515 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшены на 1 462 млн. руб.

Представление данных в сводной финансовой отчетности за 2009 год изменено по сравнению с отчетностью за 2008 год по следующим строкам (показателям) отчетности:

- В составе дебиторской и кредиторской задолженности баланса выделены строки «авансы выданные» (строки 232 и 243) и «авансы полученные» (строка 626) по состоянию на 31.12.2009. Сопоставимые данные на начало 2009 года не собирались и не представлены в балансе.
- В составе дебиторской задолженности выделена строка 242 «задолженность по доходам от участия в других организациях» по состоянию на 31.12.2009. Сопоставимые данные на начало 2009 года не собирались и не представлены в балансе.

В отчетном периоде имели место существенные изменения в составе группы АЭПК. А именно: в результате полного выкупа Госкорпорацией «Росатом» дополнительной эмиссии акций ОАО «Атомредметзолото», осуществленного 31.07.2009, начиная с августа 2009 года АРМЗ классифицируется для целей сводной отчетности как зависимое общество, доля участия АЭПК в АРМЗ с учетом инвестиций ТВЭЛ составляет 23,9%.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2009 года балансовые остатки АРМЗ, а также его дочерних организаций ППГХО, Хаигда, Далур, ЕСК АРМЗ не формируют показатели соответствующих строк сводного баланса АЭПК.

В соответствии с правилами, установленными разделом 4 Приказа Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», по АРМЗ, а также по другим зависимым обществам с существенными показателями отчетности был рассчитан и включен в сводный баланс показатель, отражающий стоимостную оценку участия АЭПК в зависимом обществе. Расчет указанного показателя приведен в таблице № 5 настоящей пояснительной записки.

Существенное увеличение показателя строки 510 «Займы и кредиты» (с 35 млрд. руб. до 77 млрд. руб.) обусловлено размещением ОАО «Атомэнергопром» в 2009 году облигационного займа (государственный регистрационный номер 4-01-55319-Е и 4-02-55319-Е от 22.10.2009). Общая номинальная стоимость выпусков составляет 50 000 000 тыс. руб., облигации размещены по открытой подписке среди неограниченного круга инвесторов в соответствии с условиями выпуска, установленными Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Дата размещения облигаций – 26.11.2009, дата погашения – 15.12.2014. Облигации имеют 5 купонов. Процентная ставка по облигациям определяется по формуле, зафиксированной до даты начала размещения. Значения купонов, установленные до настоящего времени: до 15.02.2010 - 11,50% годовых (25,52

руб. на 1 облигацию); после 15.02.2010 - 10,75% годовых (107,5 руб. на 1 облигацию).

Увеличение показателя займов и кредитов (строки 510 и 610) также обусловлено следующими причинами:

- привлечением (за вычетом погашений) ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» в течение 2009 года для финансирования инвестиционной программы 11 085 млн. руб. с дальнейшим рефинансированием из средств облигационного займа, размещенного ОАО «Атомэнергопром» и распределенного путем механизма внутригрупповых займов;

- привлечением (за вычетом погашений) ЗАО «Атомстройэкспорт» в течение 2009 года банковских кредитов для пополнения оборотных средств на сумму 10 002 млн. руб. с дальнейшим рефинансированием их из средств облигационного займа, размещенного ОАО «Атомэнергопром»;

- осуществлением ОАО «ТВЭЛ» и ОАО «Техснабэкспорт» с ОАО «Газпромбанк», ЗАО «Атомстройэкспорт» с ОАО «Альфа-Банк» сделок по привлечению валютных кредитов под обеспечение размещаемых рублевых депозитов для целей хеджирования валютных рисков на сумму 556 млн. долл. (16 816 млн. руб. по курсу доллара 30,2442 руб./долл. на 31.12.2009).

В составе задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2009 в сводном балансе значительная доля приходится на кредиты, полученные ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» от банков ОАО «Банк ВТБ» и ОАО «Газпромбанк», привлеченные под финансирование объектов инвестиционной программы. Все кредиты получены в рублях, без обеспечения.

Краткосрочные кредиты от ОАО «Банк ВТБ» составили 3 611 млн. руб., ставки процента 11 – 11,5% по разным кредитам (траншам).

Краткосрочные кредиты от ОАО «Газпромбанк» составили 8 297 млн. руб., ставки процента 8,75 – 11,5% по разным кредитам (траншам).

Долгосрочные кредиты от ОАО «Банк ВТБ» составили 6 050 млн. руб. (в т.ч. со сроком погашения до 31.12.2010 – 3 611 млн.руб., до 31.12.2011 – 2 439 млн.руб.), ставки процента 11 – 14% по разным кредитам (траншам).

Долгосрочные кредиты от ОАО «Газпромбанка» составили 15 289 млн. руб. (в т.ч. со сроком погашения до 31.12.2010 – 8 354 млн.руб., до 31.12.2011 – 2 000 млн.руб., до 31.12.2012 – 4 935 млн.руб.), ставки процента 8,75 – 11,5% по разным кредитам (траншам).

В приложении № 1 к пояснительной записке представлена расшифровка существенных статей сводного бухгалтерского баланса ОАО «Атомэнергопром». Данные в отчете предоставлены с аналитикой по предприятиям Группы. Данные внутригрупповых (элиминационных) сумм, а также сумм корректировок отражаются с соответствующим знаком.



## **8.2 Анализ сводного Отчета о прибылях и убытках. Форма № 2.**

Состав показателей Сводного отчета о прибылях и убытках был дополнен строкой 110 «Капитализируемый доход (убыток) зависимых обществ», по которой отражена доля АЭПК в прибылях или убытках зависимых обществ за отчетный период. Расчет указанного показателя в разрезе зависимых организаций приведен в таблице № 5 настоящей пояснительной записки.

В целях повышения информативности и достоверности бухгалтерской отчетности в форме №2 «Сводный отчет о прибылях и убытках» добавлен показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода без учета доли меньшинства».

Показатели индивидуальной отчетности АРМЗ и его дочерних организаций ППГХО, Хаигда, Далур, ЕСК АРМЗ включались в сводный отчет о прибылях и убытках в следующем порядке:

- за период с 01.01.2009 по 31.07.2009 г. в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» для дочерних организаций;

- за период с 01.08.2009 по 31.12.2009 г. в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 для зависимых организаций - показатели отчета о прибылях и убытках АРМЗ включены в состав расчетного показателя строки 110 «Капитализируемый доход (убыток) зависимых обществ».

В приложении № 2 представлена сводная отчетная форма по доходам и расходам от обычной деятельности, а также по прочим доходам и расходам «Расшифровка продаж, прочих доходов и прочих расходов по контрагентам», данные которой расшифрованы по линейному перечню предприятий, входящих в Группу АЭПК. Данные внутригрупповых (элиминационных), корректирующих сумм, сумм нереализованной прибыли отражаются в отчете в отдельных графах с соответствующим знаком.

С учетом изменения состава группы АЭПК в 2009 году и соответствующих правил включения в отчетность организаций, вошедших не с начала отчетного периода (см. р.4 «Существенные изменения в составе Группы в течение отчетного периода») выручка по таким организациям включалась в сводный отчет о прибылях и убытках с первого числа месяца, следующим за месяцем вхождения организации в группу АЭПК.

## **8.3 Анализ сводного Отчета о движении капитала. Форма № 3.**

Данные в Форме 3, представленные на конец отчетного периода, сформированы по организациям, входящим в периметр консолидации 2009 года.

Данные на начало отчетного периода сформированы по организациям, вошедшим в периметр консолидации 2008 года.

В форме №3 «Сводный отчет об изменениях капитала» добавлен показатель «Уменьшение при выбытии из группы», отражающий уменьшение

показателей уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли при выбытии из группы организаций.

#### **8.4 Анализ сводного Отчета о движении денежных средств. Форма № 4.**

Разница между данными, соответствующими периметру 2008 года, и начальными данными, сформированными по периметру 2009 года, включены в состав показателя строки 265 «Поступление денежных средств при вхождении в группу».

В форме №4 «Сводный отчет о движении денежных средств» добавлен показатель «Отток денежных средств при выбытии из группы», отражающий уменьшение показателя денежных средств при выбытии из группы организаций.

Графа 3 строки 290 «Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов» Сводного отчета о движении денежных средств ОАО «Атомэнергопром» за 2009 год образована следующим образом:

Организация	Гр.3 Стр.290 Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов
ОАО «Росэнергоатом»	-189 665
Прочие	-23 918
ИТОГО по предприятиям	-213 583
АЭПК_Элиминация	151 738
Консолидированное значение показателя	-61 845

Элиминирующая корректировка соответствует приобретению объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов внутри контура консолидации, в том числе передача ОАО «Концерн Энергоатом» результатов выполнения его инвестиционной программы. Соответствующие по сумме расходы включены в расчет консолидированных значений гр.3 строки 150 «Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов», строки 160 «Денежные средства, направленные на оплату труда», строки 170 «Денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов», строки 180 «Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам», строки 190 «Денежные средства, направленные на прочие расходы».

Таким образом, если бы расходование денежных средств предприятиями-подрядчиками (продавцами) в ходе выполнения инвестиционной программы предприятий-заказчиков (покупателей) была классифицирована как инвестиционная деятельность, то следовало бы значение графы 3 строки 200 «Чистые денежные средства от текущей деятельности» увеличить на 151 738 млн. рублей, а значение графы 3 строки

340 «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности»  
уменьшить на соответствующую сумму.

### 8.5. Анализ сводного Приложения к Бухгалтерскому балансу. Форма №5.

В сводном Приложении к Бухгалтерскому балансу показатели на конец периода сформированы по организациям, входящим в периметр консолидации 2009 года, данные на начало отчетного периода сформированы по организациям, вошедшим в периметр консолидации 2008 года.

Данные о первоначальной стоимости основных средств и амортизации с расшифровкой по организациям Группы приведены в Приложениях № 4 и 5.

Данные о расходах по обычным видам деятельности за 2009 год в разрезе элементов затрат приведены в таблице № 13.

Таблица № 13  
млн. руб.

<b>Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)</b>	
<b>Показатель</b>	<b>За отчетный год</b>
Материальные затраты	84 402
Затраты на оплату труда	57 583
Отчисления на социальные нужды	10 507
Амортизация	6 983
Прочие затраты	46 222
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>205 697</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	
незавершенного производства	5 929
расходов будущих периодов	-988
резервов предстоящих расходов	801

### 9. Расчеты по налогам

Расшифровка по налогам и сборам, начисленным и уплаченным в бюджетную систему Российской Федерации представлена в таблице № 14.

Таблица № 14

<b>Наименование показателей</b>	<b>За отчетный период, млн. руб.</b>	<b>За аналогичный период предыдущего года, млн. руб.</b>
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Начислено налогов всего, в т.ч.:</b>	<b>31 918</b>	<b>50 043</b>
<b>Федеральный бюджет</b>	<b>8 736</b>	<b>31 589</b>
НДС	-4 454	16 149
Налог на прибыль	1 814	3 744
ЕСН	6 047	5 511
НДФЛ	4 968	4 440
прочие	361	1 745
<b>Бюджеты субъектов Российской Федерации</b>	<b>21 481</b>	<b>16 485</b>
Налог на прибыль	14 933	10 113

Налог на имущество	4 521	4 090
Транспортный налог	35	38
прочие	1 993	2 244
<b>Местные бюджеты</b>	<b>1 702</b>	<b>1 969</b>
Земельный налог	429	532
прочие	1 273	1 437
<b>Уплачено налогов всего, в т.ч. :</b>	<b>40 337</b>	<b>46 571</b>
<b>Федеральный бюджет</b>	<b>16 529</b>	<b>28 759</b>
НДС	2 742	13 649
Налог на прибыль	2 307	3 582
ЕСН	6 143	5 450
НДФЛ	4 918	4 265
прочие	420	1 814
<b>Бюджеты субъектов Российской Федерации</b>	<b>22 137</b>	<b>15 902</b>
Налог на прибыль	15 754	9 646
Налог на имущество	4 355	3 949
Транспортный налог	32	34
прочие	1 996	2 273
<b>Местные бюджеты</b>	<b>1 671</b>	<b>1 910</b>
Земельный налог	404	455
прочие	1 267	1 455

## 10. События после отчетной даты

Федеральной службой по финансовым рынкам зарегистрирован дополнительный выпуск ОАО «Атомэнергопром» 300 000 тыс. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55319-E-003D от 18.12.2009. 24 декабря 2009 года на основании передаточного распоряжения в реестре акционеров ОАО «Атомэнергопром» была произведена операция по передаче 15 000 000 шт. акций ОАО «Атомэнергопром» номинальной стоимостью 1 000 руб. в собственность Госкорпорации «Росатом». 28 декабря 2009 года на основании передаточного распоряжения в реестре акционеров ОАО «Атомэнергопром» была произведена операция по передаче 965 045 шт. акций ОАО «Атомэнергопром» номинальной стоимостью 1 000 руб. в собственность Госкорпорации «Росатом». По состоянию на 31.12.2009 отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг за государственным регистрационным номером 1-01-55319-E-003D от 18.12.2009 не зарегистрирован.

В рамках указанного выпуска Госкорпорацией «Росатом» 04 февраля 2010 года принято решение о приобретении 53 239 790 обыкновенных именных акций ОАО «Атомэнергопром» номинальной стоимостью 1 000 рублей с оплатой денежными средствами с условием, что ОАО «Атомэнергопром» направляет полученные денежные средства на финансирование мероприятий по развитию атомного энергопромышленного комплекса. В свою очередь, ОАО «Атомэнергопром» 04 февраля 2010 года принято решение направить указанные денежные средства в полном размере на увеличение уставного капитала ОАО «Концерн Росэнергоатом».

### ***Утверждение Единой учетной политики для предприятий Группы на 2010 год***

С целью унификации правил и способов отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности 25 декабря 2009 г. приказом Корпорации была утверждена Единая учетная политика, обязательная для применения всеми организациями ГК «Росатом» начиная с 01.01.2010.

Основные изменения Учетной политики на 2010 г. касаются следующих вопросов:

- Для целей равномерного включения предстоящих расходов в расходы отчетного периода организации создают следующие виды резервов предстоящих расходов:
  - резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
  - резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
- Фактически эксплуатируемые основные средства учитываются в составе объектов основных средств с момента начала эксплуатации (т.е. по дате акта ввода в эксплуатацию независимо от начала и окончания государственной регистрации по объектам, подлежащим госрегистрации).
- Годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.
- Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.
- Стоимость нематериальных активов, определенная с учетом п. 11, 13, 14 ПБУ 14/2007, увеличивается на сумму дополнительных расходов, связанных с приобретением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.
- Расходы на монтажные работы распределяются пропорционально стоимости монтируемого оборудования по ценам поставщиков, а расходы на строительные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально их сметной стоимости.
- Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по дополнительной строке раздела «Внеоборотные активы».
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве

финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
  - в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
- Бюджетные средства принимаются к учету по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.
  - Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформулированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20, 21 ПБУ 18/02 (через корректировку условного расхода (дохода) на величину постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

## **11. Условные факты хозяйственной деятельности**

Группа АЭПК выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства АЭПК, существующие в настоящее время претензии или иски к группе АЭПК не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы АЭПК.

## **12. Анализ сводной бухгалтерской отчетности, составленной без учета периода нахождения в группе АЭПК.**

Для более четкого понимания, что представляет из себя интегрированный холдинг АЭПК в 2009 году, подготовлены проформы сводной бухгалтерской отчетности, составленной без учета периода вхождения/выхода из группы АЭПК (т.е. данные по всем компаниям, вошедшим в контур консолидации в 2009 году, включены за период с 1 января по 31 декабря 2010 года). Для этих целей финансовые показатели отчетности компаний АРМЗ, ППГХО, Далур, Хиагда, РБМ, СУС, НИКИЭТ учтены в проформах отчетности за полный год.

В Приложении № 6 к данной Пояснительной записки представлен Сводный Бухгалтерский баланс - Проформа № 1. В приложении № 7 представлен Сводный Отчет о прибылях и убытках - Проформа № 2.

Данные по выручке за 2009 год в разрезе операционных сегментов по контуру АЭПК без учета периода нахождения в группе представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

тыс. руб.

Сегмент	Сокращенное наименование организации	ОПУ индивидуальной отчетности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг – строка 010	Ручные корректировки индивидуальной отчетности ОПУ, включая корректировки, связанные с периодом вхождения в Группу – строка 010	Элиминация выручки внутри сегмента	Строка 010 ОПУ ДЗО консолидированная по сегменту (без элиминации и ВГО между сегментами)	Выручка между сегментами	Консолидированная выручка
1	2	3	4	5	6 = 3 + 4 - 5	7	8 = 6 - 7
Административный	АЭПК	214 069			214 069	-196 756	17 313
<b>Всего Административный</b>		<b>214 069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>214 069</b>	<b>-196 756</b>	<b>17 313</b>
Генерация электроэнергии	Обесп РФЯЦ-ВНИИЭФ	1 914 222			1 914 222	-774	1 913 448
	Энергоатом	184 197 868			184 197 868	-272 045	183 925 823
<b>Всего Генерация электроэнергии</b>		<b>186 112 090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186 112 090</b>	<b>-272 819</b>	<b>185 839 271</b>
Инфраструктура	Атомэнерго ремонт	4 338 402			4 338 402	-4 086 207	252 195
	СУС	1 748 543			1 748 543	-932 985	815 558
<b>Всего инфраструктура</b>		<b>6 086 945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 086 945</b>	<b>-5 019 192</b>	<b>1 067 753</b>
Машиностроение и конструирование	Атомэнерго маш	1 945 638		-564 390	1 381 248	-1 276 892	104 356
	Гидропресс	3 001 990		-93 758	2 908 232	-2 284 493	623 739
	ЗИОМАР	1 960 146		-341 729	1 618 417	-638 466	979 951
	ЗиО-Подольск	8 825 921		-2 376 459	6 449 462	-2 244 811	4 204 651
	ИнтелЭнерг оМаш	1 480 270		-41 740	1 438 530	-1 128 152	310 378
	ОКБМ	8 162 639		-162 795	7 999 844	-5 047 176	2 952 668
	РЭМКО	302 668		-269 105	33 563		33 563
	УЗГЦ	1 130 223			1 130 223	-1 120 900	9 323
	ЦКБМ	1 536 017		-49 285	1 486 732	-1 058 134	428 598
<b>Всего машиностроение</b>		<b>28 345 512</b>	<b>0</b>	<b>-3 899 261</b>	<b>24 446 251</b>	<b>-14 799 024</b>	<b>9 647 227</b>
Наука	ВНИИНМ	1 682 663		-34 027	1 648 636	-570 954	1 077 682
	ГИ ВНИПИЭТ	1 594 873		-15 146	1 579 727	-527 261	1 052 466
	НИИАР	2 052 065		-127 532	1 924 533	-360 952	1 563 581
	НИКИЭТ	3 307 955		-19 970	3 287 985	-532 644	2 755 341
<b>Всего</b>		<b>8 637 556</b>	<b>0</b>	<b>-196 675</b>	<b>8 440 881</b>	<b>-1 991 811</b>	<b>6 449 070</b>

наука							
Строительство и проектирование	Атомтехэнерго	2 457 981		-1 395 726	1 062 255	-454 042	608 213
	АЭП	16 418 369		-109 825	16 308 544	-14 942 459	1 366 085
	НИАЭП	35 227 938		-330 128	34 897 810	-32 570 995	2 326 815
	НИКИМТ-Атомстрой	3 541 746		-668 978	2 872 768	-325 916	2 546 852
	СПб АЭП	11 165 958		-77 610	11 088 348	-9 942 671	1 145 677
	Энергоспецмонтаж	2 440 548		-1 231 059	1 209 489	-351 432	858 057
<b>Всего строительство и проектирование</b>		<b>71 252 540</b>	<b>0</b>	<b>-3 813 326</b>	<b>67 439 214</b>	<b>-58 587 515</b>	<b>8 851 699</b>
ЯТЦ	INTERNEХСО	13 686 217		-2 227 066	11 459 151		11 459 151
	Аргон	623 622			623 622		623 622
	АРМЗ	25 186 780		-21 387 161	3 799 619		3 799 619
	АЭХК	5 541 994		-4 992 632	549 362	-5 103	544 259
	Далур	1 039 928		-1 038 190	1 738		1 738
	ЕСК АРМЗ	4 075 079		-3 379 672	695 407		695 407
	ИЦ РГЦ	9 455 300		-9 193 777	261 523	-9 586	251 937
	КМЗ	3 709 746		-3 551 883	157 863		157 863
	МЗП	1 386 986		-311 195	1 075 791	-1 017 229	58 562
	МСЗ	11 730 207		-5 675 470	6 054 737	-684 328	5 370 409
	НЗХК	5 777 061		-4 401 957	1 375 104	-34 522	1 340 582
	ППГХО	8 766 401		-7 286 377	1 480 024		1 480 024
	СХК	13 942 914		-7 932 812	6 010 102	-81 593	5 928 509
	ТВЭЛ	57 873 329		-2 962 585	54 910 744	-21 241 697	33 669 047
	ТВЭЛ-Инвест	6 494 741		-6 036 962	457 779	-286 110	171 669
	ТВЭЛ-Строй	3 208 857		-2 864 707	344 150	-31 510	312 640
	ТЕНЕКС-Комплект	443 499		-297 652	145 847		145 847
	Техснабэкс порт	80 316 815		-17 707 342	62 609 473	-92 634	62 516 839
	Точмаш	3 847 565		-3 044 038	803 527	-25	803 502
	УЭХК	17 112 861		-14 150 066	2 962 795	-552 210	2 410 585
	Хиагда	233 040		-229 174	3 866		3 866
	ЧМЗ	9 395 383		-6 274 010	3 121 373	-1 529 663	1 591 710
	ЭХЗ	11 568 732		-9 538 240	2 030 492	-400	2 030 092
<b>Всего ЯТЦ</b>		<b>295 417 057</b>	<b>0</b>	<b>-134 482 968</b>	<b>160 934 089</b>	<b>-25 566 610</b>	<b>135 367 479</b>
<b>ВСЕГО</b>		<b>596 065 769</b>	<b>0</b>	<b>-142 392 230</b>	<b>453 673 539</b>	<b>-106 433 727</b>	<b>347 239 812</b>

Данные по выручке за 2009 год в разрезе географических сегментов по контуру АЭПК без учета периода нахождения в группе представлены в таблице № 16.

Таблица № 16  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование географического сегмента	Консолидированная выручка сегмента
1.	Экспорт	854 567
2.	Внутренний рынок, в т.ч.:	346 385 245
2.1.	Выручка от реализации услуг для государственных нужд	1 279 107
2.2.	Выручка от реализации товаров, работ, услуг не	345 106 138



	для государственных нужд	
--	--------------------------	--

Данные о движении денежных средств за 2009 год в разрезе видов деятельности по контуру АЭПК без учета периода нахождения в группе (Сводный отчет о движении денежных средств ОАО «Атомэнергопром» - проформа за 2009 год) представлены в таблице № 17.

Таблица № 17

млн. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	3
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	35 593	22 421
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	356 897	359 383
Прочие доходы	110	72 050	60 921
Денежные средства, направленные:	120	(428 602)	-408 887
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(226 278)	-212 030
на оплату труда	160	(57 081)	-51 358
на выплату дивидендов, процентов	170	(11 038)	-6 474
на расчеты по налогам и сборам	180	(50 539)	-49 065
на прочие расходы	190	(83 667)	-89 959
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	<b>200</b>	<b>344</b>	<b>11 417</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	255	277
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	7 591	2 870
Полученные дивиденды	230	294	83
Полученные проценты	240	2 731	8 780
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	68 994	7 566
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	2 011	63 029
Поступление денежных средств при вхождении в группу	265	6 407	
Приобретение дочерних организаций	280	(20 809)	-8 664
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(63 037)	-51 930
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(29 203)	-4 095
Займы, предоставленные другим	310	(117 264)	-9 712

организациям			
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	320	(4 599)	-12 859
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>340</b>	<b>(146 629)</b>	<b>-4 655</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	153 478	24
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	227 602	111 698
Прочие поступления по финансовой деятельности	370	30 554	36
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380	(190 524)	-102 903
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(2 608)	-1 866
Прочие выплаты по финансовой деятельности	410	(30 859)	-579
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>430</b>	<b>187 643</b>	<b>6 410</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>440</b>	<b>41 358</b>	<b>13 172</b>
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>450</b>	<b>76 951</b>	<b>35 593</b>

Графа 3 строки 290 «Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов» Сводного отчета о движении денежных средств ОАО «Атомэнергопром» - проформы за 2009 год, составленного без учета периода нахождения в Группе, образована следующим образом:

Организация	Гр.3 Стр.290 Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов
ОАО «Росэнергоатом»	-189 665
Прочие	-25 858
ИТОГО по предприятиям	-215 523
АЭПК_Элиминация	152 486
Консолидированное значение показателя	-63 037

Элиминирующая корректировка соответствует приобретению объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов внутри контура консолидации, в том числе передача ОАО «Концерн Росэнергоатом» результатов выполнения его инвестиционной программы. Соответствующие по сумме расходы включены в расчет консолидированных значений гр.3 строки 150 «Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных

оборотных активов», строки 160 «Денежные средства, направленные на оплату труда», строки 170 «Денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов», строки 180 «Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам», строки 190 «Денежные средства, направленные на прочие расходы».

Таким образом, если бы расходование денежных средств предприятиями-подрядчиками (продавцами) в ходе выполнения инвестиционной программы предприятий-заказчиков (покупателей) была классифицирована как инвестиционная деятельность, то следовало бы значение графы 3 строки 200 «Чистые денежные средства от текущей деятельности» увеличить на 91 753 млн. рублей, а значение графы 3 строки 340 «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности» уменьшить на соответствующую сумму.

Данные о расходах по обычным видам деятельности за 2009 год в разрезе элементов затрат по контуру АЭПК без учета периода нахождения в группе приведены в таблице № 18.

Таблица № 18  
млн. руб.

<b>Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)</b>		
<b>Показатель</b>	<b>За отчетный год</b>	<b>За аналогичный период предыдущего года</b>
Материальные затраты	74 692	102 856
Затраты на оплату труда	60 536	54 641
Отчисления на социальные нужды	11 099	10 691
Амортизация	20 059	9 156
Прочие затраты	76 738	36 758
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>243 123</b>	<b>214 102</b>

### 13. Финансовый анализ.

Анализ структуры баланса консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомэнергпром» показывает что, в структуре активов преобладают внеоборотные активы, их удельный вес в общей сумме активов на конец отчетного периода составил 62,66%, собственный капитал группы, включающий деловую репутацию и долю меньшинства, составил 75,33 %.

Структура баланса приведена в таблице № 19.

Таблица № 19

Статья баланса	На 31.12.2008		На 31.12.2009	
	Сумма, млн. руб.	Отношение к валюте баланса, %	Сумма, млн. руб.	Отношение к валюте баланса, %
Актив	747 509	100,00%	1 050 445	100,00%
Внеоборотные активы	453 866	60,72%	658 170	62,66%
Оборотные активы	293 643	39,28%	392 275	37,34%
Пассив	747 509	100,00%	1 050 445	100,00%

Собственный капитал, в т.ч.:	<b>139 710</b>	<b>18,69%</b>	<b>791 302</b>	<b>75,33%</b>
<i>Капитал и резервы</i>	<i>127 827</i>	<i>17,10%</i>	<i>777 927</i>	<i>74,06%</i>
<i>Доля меньшинства</i>	<i>11 812</i>	<i>1,58%</i>	<i>13 304</i>	<i>1,27%</i>
<i>Деловая репутация</i>	<i>71</i>	<i>0,01%</i>	<i>71</i>	<i>0,01%</i>
Долгосрочные обязательства	<b>40 419</b>	<b>5,41%</b>	<b>89 182</b>	<b>8,49%</b>
Краткосрочные обязательства	<b>567 380</b>	<b>75,90%</b>	<b>169 961</b>	<b>16,18%</b>

Существенным изменением структуры сводного баланса является увеличение в отчетном году раздела «Капитал и резервы», обусловленное регистрацией в 2009 году отчета о размещении дополнительной эмиссии ОАО «Атомэнергопром», так как по состоянию на 31.12.2008 г. 78% текущей кредиторской задолженности (440 722 млн. руб.) составляют средства (в виде акций других ОАО), полученные от акционера ОАО «Атомэнергопром» в счет увеличения уставного капитала.

Отчет о размещении дополнительной эмиссии зарегистрирован ФСФР России в январе 2009 года. Соответствующие изменения величины уставного капитала ОАО «Атомэнергопром» были зарегистрированы в ЕГРЮЛ в 9 февраля 2009 года. С этой даты указанная сумма кредиторской задолженности перешла в состав собственного капитала ОАО «Атомэнергопром».

Значения финансовых коэффициентов, рассчитанных по показателям отчетности за 2009 год, приведены в таблице № 20.

Таблица № 20

<b>Коэффициенты ликвидности</b>	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабсл) Допустимое значение 0,2-0,5	0,53
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности (Ксл) Допустимое значение 0,7-0,8	0,78
Коэффициент финансового рычага (коэффициент капитализации) (Кфр) Нормальное значение: $K_{фр} < 1,0 \div 1,5$	0,3
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) Рекомендуемые значение 1-2,5	2,40
Коэффициент финансовой независимости (автономии) (Кфн) Нормальное значение: $K_{фн} = 0,4 \div 0,8$ .	0,76
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу) Нормальное значение: $K_{фу} = 0,6 \div 0,9$ .	0,84
Коэффициент общей ликвидности (Кол) Нормальное значение 2,0-2,5	1,17
Коэффициент долгосрочного заимствования (Кдз)	0,08
Коэффициент общей	4,35

платежеспособности (Кпл). Нормальное значение: 2,0	
Коэффициент обеспеченности текущих активов собственными оборотными средствами (Косс) Нормальное значение: $K_{осс} \geq 0,1$ .	0,57
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>	
Коэффициент обеспеченности МПЗ собственными оборотными средствами (Компз) Нормальное значение: $K_{мпз} \geq 0,5$ .	1,5
Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск) $K_{мск} \geq 0,5$ .	0,25
Коэффициент отношения обязательств к активам (Ко/а) Нормальное значение: $0 \leq K_{о/а} \leq 0,4$ .	0,23
<b>Анализ деловой активности</b>	
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов (капиталоотдача) (Коб/а) (total assets turnover ratio)	0,65
Коэффициент оборачиваемости текущих активов (Коб/та)	1,94
Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача) (Коб/ос) (fixed assets turnover)	2,48
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Коб/ск)	0,86
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала (Коб/ик)	0,78
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (средств в расчетах) (Коб/дз)	19,48
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности (средств в расчетах) (Кср/дз)	13,86
<b>Анализ рентабельности</b>	
Рентабельность продаж от основной деятельности по чистой прибыли (Rч_пр) (NPM – net profit margin on sales)	0,23
Рентабельность продаж от основной деятельности по валовой прибыли (Rв_пр) (GPM – gross profit margin on sales)	0,52
Рентабельность оборотных активов (RCA – return on current assets)	0,45
Рентабельность внеоборотных активов (RFA – return on fixed assets)	0,57
Рентабельность активов (ROA – return on assets)	0,15

Рентабельность собственного капитала (ROE – return on equity)	0,20
Рентабельность инвестированного капитала (ROIC – return on invested Capital)	0,16

#### 14. Заключение.

Сводная отчетность характеризует имущественное положение Группы предприятий как единого хозяйственного комплекса и способствует достоверному отражению и анализу экономической ситуации по Группе предприятий в целом.

В процессе консолидации использовалась система 1С:Консолидация (версия Проф) с дополнительными разработанными формами вводимых данных и доработанными формами выводимых отчетов.

Собраны и откорректированы данные для составления сводной бухгалтерской отчетности для Группы из 47 предприятий.

За 2009 год сформированы Сводный бухгалтерский Баланс, Сводный отчет о прибылях и убытках и расшифровки к ним: Форма № 3 Сводный отчет о движении капитала, Форма № 4 Сводный отчет о движении денежных средств, Форма № 5 Сводное приложение к бухгалтерскому балансу. Сделан финансовый анализ сводной отчетности.

На основании данных, получаемых при составлении сводной бухгалтерской отчетности, возможна оптимизация некоторых аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий Группы.

Применяемые способы сбора и обработки данных, формы представления результатов позволяют оперативно выполнять работы по регулярному, периодическому составлению сводной бухгалтерской отчетности для Группы предприятий в соответствии с п.91 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ» в порядке, устанавливаемом Приказом Минфина России от 30.12.1996 №112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

Руководитель

К.Б. Комаров

Директор ДФБУ

Г.А. Лысова