



**ОАО «Атомэнергпром»**

**Консолидированная финансовая отчетность,  
за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года,  
и аудиторское заключение**

## Содержание

Аудиторское заключение .....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о прибыли и убытке .....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала .....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности .....	15
Пояснения:	
1 Общие положения .....	15
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности .....	16
3 Изменения учетной политики .....	18
4 Основные положения учетной политики .....	22
5 Определение справедливой стоимости .....	44
6 Сегментная отчетность .....	45
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров .....	53
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия .....	56
9 Выручка .....	61
10 Операционные расходы .....	62
11 Прочие доходы и расходы .....	63
12 Расходы на персонал .....	64
13 Финансовые доходы и расходы.....	65
14 Расход по налогу на прибыль .....	66
15 Основные средства .....	67
16 Гудвилл и нематериальные активы .....	71
17 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	75
18 Отложенные налоговые активы и обязательства .....	76
19 Прочие внеоборотные активы .....	79
20 Запасы.....	79
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	80
22 Денежные средства и их эквиваленты.....	81
23 Собственный капитал.....	81
24 Кредиты и займы .....	85
25 Обязательства по вознаграждениям работникам .....	88
26 Резервы .....	91
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	95
28 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль .....	96
29 Целевое финансирование.....	96
30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками .....	96
31 Принятые на себя обязательства.....	105
32 Условные обязательства .....	106
33 Сделки между связанными сторонами .....	108
34 Доля неконтролирующих акционеров.....	112
35 Прекращенная деятельность.....	113
36 Значительные дочерние предприятия.....	117
37 События после отчетной даты.....	119



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон  
Факс  
Internet

+7 (495) 937 4477  
+7 (495) 937 4400/99  
www.kpmg.ru

## Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров ОАО «Атомэнергопром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомэнергопром» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс»  
(ОАО «Атомэнергопром»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Свидетельство от 19 июля 2007 г. серия 77 № 008571073.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1077758081664 19 июля 2007 г.

119017, город Москва, улица Большая Ордынка, дом 24.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

#### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ким А.А., Директор  
(доверенность от 1 октября 2013 года № 72/13)

ЗАО «КПМГ»

25 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



	Пояс- нение	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвилл	16	-	29 258
Основные средства	15	1 316 378	1 191 872
Нематериальные активы	16	37 364	42 389
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	31 243	57 303
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17	42 130	33 631
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	26 820	42 781
Отложенные налоговые активы	18	57 883	50 861
Прочие внеоборотные активы	19	18 828	22 187
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>1 530 646</b>	<b>1 470 282</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	20	160 928	152 722
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 296	2 871
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		310	116
Банковские депозиты		5 549	2 150
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	202 689	176 261
Денежные средства и их эквиваленты	22	68 977	80 336
Прочие оборотные активы		1 851	4 709
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>441 600</b>	<b>419 165</b>
<b>Всего активов</b>		<b>1 972 246</b>	<b>1 889 447</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



	Пояс- нение	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	23	880 222	796 913
Эмиссионный доход	23	361	361
Резервы в составе собственного капитала	23	2 960	(4 320)
Нераспределенная прибыль		401 278	396 575
<b>Итого собственного капитала акционеров Компании</b>		<b>1 284 821</b>	<b>1 189 529</b>
Доля неконтролирующих акционеров		62 228	91 392
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>1 347 049</b>	<b>1 280 921</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	24	109 375	126 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	34 850	43 138
Целевое финансирование	29	8 230	8 032
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	14 942	23 844
Резервы	26	93 710	119 333
Отложенные налоговые обязательства	18	69 248	66 813
Прочие долгосрочные обязательства		755	862
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>331 110</b>	<b>388 444</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	24	112 422	77 824
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 734	3 759
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	15 982	11 004
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	150 998	121 237
Прочие краткосрочные обязательства		10 951	6 258
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>294 087</b>	<b>220 082</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>625 197</b>	<b>608 526</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>1 972 246</b>	<b>1 889 447</b>

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2014 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

	Пояснение	2013	2012 (пересчитано)
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	9	436 135	394 815
Себестоимость продаж	10	(277 821)	(269 234)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>158 314</b>	<b>125 581</b>
Коммерческие расходы	10	(16 769)	(13 074)
Административные расходы	10	(61 714)	(59 254)
Прочие доходы	11	21 957	15 808
Прочие расходы	11	(41 007)	(33 893)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>60 781</b>	<b>35 168</b>
Финансовые доходы	13	20 437	15 817
Финансовые расходы	13	(30 087)	(14 016)
Доля в чистом убытке компаний, учитываемых методом долевого участия	8	(1 899)	(204)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>49 232</b>	<b>36 765</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(17 955)	(12 131)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>31 277</b>	<b>24 634</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)	35	(6 589)	2 158
<b>(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль) относящаяся к:</b>			
Акционеру Компании		(5 270)	2 297
Неконтролирующим акционерам	35	(1 319)	(139)
<b>Прибыль за год</b>		<b>24 688</b>	<b>26 792</b>
<b>Прибыль за год относящаяся к:</b>			
Акционеру Компании		25 518	26 894
Неконтролирующим акционерам		(830)	(102)

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2014 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с <sup>7</sup> пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Пояснение	2013	2012 (пересчитано)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		31 277	24 634
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности		(6 589)	2 158
Прибыль за год		24 688	26 792
Прочий совокупный доход от продолжающейся деятельности			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Прибыль/(убыток) по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	25	4 302	(1 629)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	14	(860)	326
Итого		3 442	(1 303)
Статьи, которые впоследствии были или могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток за период	17	-	(4 545)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	17	(2 349)	(6 621)
Резерв по хеджированию		(210)	-
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(1 244)	(2 515)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		512	2 233
Итого		(3 291)	(11 448)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) от продолжающейся деятельности		151	(12 751)
Прочий совокупный доход/(убыток) от прекращенной деятельности		6 962	(7 515)
Итого прочий совокупный доход/(убыток)		7 113	(20 266)
Общий совокупный доход/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		31 428	11 883
Общий совокупный доход/(убыток) за год от прекращенной деятельности		373	(5 357)
Общий совокупный доход за год		31 801	6 526
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		31 247	9 378
Неконтролирующим акционерам		554	(2 852)

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2014 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко



Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт-ролирующих акционер-ов	Всего собственного капитала
Пояс-нение	Акционер-ный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого			
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	-	-	-	-	-	(9 013)	(9 013)	(46)	(9 059)	
Выпуск акций	62 170	-	-	-	-	-	62 170	-	62 170	
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	62 170	-	-	-	-	(9 013)	53 157	(46)	53 111	
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	2 306	2 306	(1 209)	1 097
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	-	(8 373)	(8 373)	-	(8 373)
Итого операций с собственниками	62 170	-	-	-	-	-	(15 080)	47 090	(1 255)	45 835
Остаток на 31 декабря 2012 года (пересчитано)	796 913	361	734	(3 804)	(1 250)	396 575	1 189 529	91 392	1 280 921	

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала	
Пояснение	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2013 года	796 913	361	734	(3 804)	(1 250)	396 575	1 189 529	91 392	1 280 921	
Общий совокупный доход за год										
Прибыль за год	-	-	-	-	-	25 518	25 518	(830)	24 688	
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	4 334	-	-	4 334	1 384	5 718	
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(2 349)	-	-	-	(2 349)	-	(2 349)	
Актuarная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	4 302	-	4 302	-	4 302	
Резерв по хеджированию	-	-	-	-	(210)	-	(210)	-	(210)	
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	-	470	-	(818)	-	(348)	-	(348)	14
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(1 879)	4 334	3 274	-	5 729	1 384	7 113	
Общий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	(1 879)	4 334	3 274	25 518	31 247	554	31 801	

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала	
Пояс-нение	Акционер-ный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого			
<b>Вклады собственников и выплаты собственникам</b>										
Дивиденды	-	-	-	-	-	(15 442)	(15 442)	(203)	(15 645)	
Выпуск акций	83 309	-	-	-	-	-	83 309	-	83 309	
<b>Итого вкладов собственников и выплат собственникам</b>	<b>83 309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15 442)</b>	<b>67 867</b>	<b>(203)</b>	<b>67 664</b>	
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	1 551	-	(1 769)	(218)	(29 733)	
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7, 17, 35	-	-	-	-	-	(3 604)	(3 604)	(3 604)	
<b>Итого операций с собственниками</b>	<b>83 309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 551</b>	<b>-</b>	<b>(20 815)</b>	<b>64 045</b>	<b>(29 718)</b>	<b>34 327</b>	
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>880 222</b>	<b>361</b>	<b>(1 145)</b>	<b>2 081</b>	<b>2 024</b>	<b>401 278</b>	<b>1 284 821</b>	<b>62 228</b>	<b>1 347 049</b>	

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2014 года.



*Handwritten signature of K.B. Komarov*

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 119, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



	2013	2012
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Прибыль до налогообложения	42 321	40 388
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	72 956	66 553
Убытки от обесценения гудвилла	12 352	10 630
Убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов	21 219	15 667
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	5 289	2 975
Доля в чистой (прибыли)/убытке компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	2 558	(3 592)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	12 547	(2 227)
Изменение и начисление резервов	(17 630)	12 694
Прочее	1 768	2 048
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>153 380</b>	<b>145 136</b>
Изменение запасов	(11 513)	(18 001)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(24 069)	(11 434)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(194)	78
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	54 710	(1 231)
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	4 964	(8 081)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>177 278</b>	<b>106 467</b>
Налог на прибыль уплаченный	(20 403)	(23 155)
Проценты уплаченные	(16 080)	(14 439)
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>140 795</b>	<b>68 873</b>

	2013	2012
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Проценты полученные	9 305	9 242
Дивиденды полученные от компаний, учитываемых методом долевого участия	5 408	-
Приобретение основных средств	(246 756)	(207 929)
Приобретение нематериальных активов	(14 455)	(13 394)
Приобретение инвестиций	(48 821)	-
Поступления от продажи инвестиций	15 896	32 440
Открытие депозитных вкладов	(34 374)	(10 367)
Погашение депозитных вкладов	32 945	19 683
Выбытие дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	(22 506)	-
Займы, предоставленные другим организациям	(47 143)	(70 880)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	111 748	61 034
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	12 504	16 430
Поступление средств целевого финансирования	1 853	2 340
<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(224 396)</b>	<b>(161 401)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от выпуска акций	79 187	58 207
Привлечение заемных средств	375 510	212 083
Погашение заемных средств	(344 481)	(215 472)
Дивиденды выплаченные	(15 442)	(9 013)
Приобретение долей у неконтролирующих акционеров	(42 828)	-
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	17 278	-
<b>Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>69 224</b>	<b>45 805</b>
<b>Чистое (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(14 377)</b>	<b>(46 723)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	80 332	129 040
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2 866	(1 985)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>68 821</b>	<b>80 332</b>

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2014 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

## **1 Общие положения**

### **(а) Организационная структура и деятельность**

ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее по тексту – ОАО «Атомэнергпром» или Компания) и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой интегрированную Группу компаний, консолидирующую гражданские активы российской атомной отрасли, которая обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики. Дочерние предприятия включают российские открытые акционерные общества, закрытые акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компании, зарегистрированные за рубежом.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- добыча урана;
- производство гексафторида урана (конверсия) и обогащение природного и регенерированного урана, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций;
- производство ядерного топлива для атомных электростанций;
- производство электрической и тепловой энергии на 10 атомных электростанциях, включающих 33 энергоблока суммарной электрической мощностью свыше 25 ГВт;
- производство оборудования для ядерной и традиционной энергетики;
- проектирование, инжиниринг, конструирование сооружений и оборудования для объектов атомной промышленности;
- комплексные работы по сервисному обслуживанию атомных электростанций, в том числе ремонтные работы и техническое обслуживание, пусконаладочные работы и испытания;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ в различных областях: создание конструкционных материалов, технологий производств, оборудования для атомной энергетики и других отраслей промышленности.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 24.

### **(б) Формирование Группы**

Компания была учреждена в целях реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» от 27.04.2007 г. №556 (далее - Указ) и в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», ст. 6 Федерального закона от 21.11.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», ст. 1,3 и 4 Федерального закона от 05.02.2007 г. №13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии».

## **1 Общие положения (продолжение)**

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 Группу. На момент учреждения 100% акций Компании находилось в федеральной собственности. В дальнейшем, во исполнение нормативных правовых актов Российской Федерации, акции Компании были внесены в качестве вклада Российской Федерации в имущество Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Госкорпорация «Росатом»).

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

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований и подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **(г) Отношения с государством и действующее законодательство**

По состоянию на 31 декабря 2013 года 100% размещенных акций Компании находились в собственности Госкорпорации «Росатом». Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Указом Президента РФ в декабре 2007 года, а 26 марта 2008 года ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии. На дату составления отчетности Российская Федерация является единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 33). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 32 государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

## **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).



## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

### (б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и объектов основных средств некоторых дивизионов (см. Пояснение 4(е)(i)), которые отражены по справедливой (условно-первоначальной) стоимости.

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

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Компании и всех ее дочерних предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта дочерних компаний, осуществляющих свою деятельность за рубежом, определяется на индивидуальной основе для каждого предприятия Группы.

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона. Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по средним обменным курсам за отчетный период.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются непосредственно в составе прочей совокупной прибыли по статье «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

В случае выбытия какого-либо зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

В следующих пояснениях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки:

- Пояснение 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснение 26 – резервы;
- Пояснение 32 – условные обязательства.

### 3 Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Пояснении 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (2013)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

#### (а) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. Пояснения 30).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

#### (б) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

В связи с вступлением в силу пересмотренного МСФО (IAS) 19 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в отношении базы определения доходов или расходов, относящихся к планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 все актуарные прибыли и убытки по обязательствам в отношении выплат после окончания трудовой деятельности немедленно признаются в прочем совокупном доходе в текущем периоде, в отношении прочих долгосрочных выплат - немедленно в отчете о прибылях и убытках. Стоимость услуг

### 3 Изменения учетной политики (продолжение)

прошлых периодов в отношении вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных выплат признается немедленно в виде расходов в отчёте о прибылях и убытках. Выплаты, на которые у работника еще не возникло права, теперь не будут распределяться на весь период оказания услуг в будущем. Секвестр пенсионного плана имеет место только в случае значительного сокращения количества работников. Доходы, возникающие в результате секвестра пенсионного плана, учитываются как отрицательная стоимость услуг прошлых периодов.

Количественное влияние данного изменения представлено в пункте (ж) ниже.

#### (в) Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 1 января 2013 года. В результате оценки контроля изменений в необходимости консолидации в отношении инвестиции не произошло.

#### (г) Совместные предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа изменила свою учетную политику в отношении своих долей участия в совместной деятельности. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 Группа классифицировала свои доли участия в совместной деятельности как совместные предприятия. При проведении анализа Группа оценила структуру совместной деятельности, организационно-правовую форму отдельных организаций, условия договорных соглашений и другие факты и обстоятельства. Ранее структура соглашения была единственным фактором, определяющим классификацию. Несмотря на проведенную реклассификацию Группа продолжила учет инвестиции методом долевого участия, какого-либо влияния на признанные активы, обязательства и совокупный доход Группы не возникло.

#### (д) Раскрытие информации об участии в других предприятиях

В связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 12 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении своего участия в дочерних предприятиях (см. Пояснение 34) и объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия (см. Пояснение 8).

**3 Изменения учетной политики (продолжение)****(е) Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов**

Группа досрочно применила поправки к МСФО (IAS) 36. В результате увеличился объем раскрытий в отношении возмещаемой стоимости в тех случаях, когда она определялась на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и был признан убыток от обесценения (см. Пояснение 30).

**(ж) Обобщенная информация о количественном влиянии изменений**

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о влиянии перечисленных выше изменений на финансовое положение и совокупный доход Группы. Данное влияние обусловлено изменениями, относящимися к учету планов с установленными выплатами (см. пункт (б)).

**Консолидированный отчет о финансовом положении****1 января 2012 года**

	Влияние изменений в учетной политике		
	Представлено		
	в отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Отложенные налоговые активы	43 961	(632)	43 329
<b>Итого активов</b>	<b>1 797 084</b>	<b>(632)</b>	<b>1 796 452</b>
Обязательства по вознаграждению работников	25 866	(3 158)	22 708
<b>Итого обязательств</b>	<b>571 050</b>	<b>(3 158)</b>	<b>567 892</b>
Резервы	13 038	158	13 196
Нераспределенная прибыль	382 393	2 368	384 761
<b>Итого капитала</b>	<b>1 226 034</b>	<b>2 526</b>	<b>1 228 560</b>

**31 декабря 2012 года**

	Влияние изменений в учетной политике		
	Представлено в		
	отчетности за предыдущий период		
	Пересчет	Пересчитано	
Отложенные налоговые активы	51 520	(659)	50 861
<b>Итого активов</b>	<b>1 890 106</b>	<b>(659)</b>	<b>1 889 447</b>
Обязательства по вознаграждению работников	27 138	(3 294)	23 844
<b>Итого обязательств</b>	<b>611 820</b>	<b>(3 294)</b>	<b>608 526</b>
Нераспределенная прибыль	393 940	2 635	396 575
<b>Итого капитала</b>	<b>1 278 286</b>	<b>2 635</b>	<b>1 280 921</b>



**3 Изменения учетной политики (продолжение)****Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

2012 год	Влияние изменений в учетной политике		
	Представлено в отчетности за предыдущий период*	Пересчет	Пересчитано
Себестоимость продаж	(269 619)	385	(269 234)
Административные расходы	(59 331)	77	(59 254)
Финансовые расходы	(13 889)	(127)	(14 016)
Расход по налогу на прибыль	(12 064)	(67)	(12 131)
Прочие	(2 267)	(1)	(2 268)
<b>Прибыль</b>	<b>26 525</b>	<b>267</b>	<b>26 792</b>
Переоценка плана с установленными выплатами/актуарные прибыли или убытки по плану с установленными выплатами	(1 432)	(197)	(1 629)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	287	39	326
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b>	<b>(20 108)</b>	<b>(158)</b>	<b>(20 266)</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>6 417</b>	<b>109</b>	<b>6 526</b>

\*Данные скорректированы на прекращенную деятельность

## 4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 4 (а) – 4 (ф). Эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

### (а) Принципы консолидации

#### (i) *Дочерние предприятия*

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

#### (ii) *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению бизнеса Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

Если эта разница является отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) ***Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем***

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

(iv) ***Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров***

Сделки по приобретению (выбытию) долей неконтролирующих акционеров отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих акционеров осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли. Разница между балансовой стоимостью приобретенной (выбывшей) доли неконтролирующих акционеров и уплаченным (полученным) возмещением признается в составе капитала.

(v) ***Потеря контроля***

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период за исключением случаев сделок под общим контролем, когда разница между суммой сделки и справедливой стоимостью дочернего предприятия может признаваться в составе нераспределенной прибыли. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(vi) ***Ассоциированные предприятия и совместно контролируемые предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)***

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также прочей совокупной прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на зависимые общества или совместно контролируемые предприятия.

(vii) ***Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации***

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и неререализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(б) **Прекращенная деятельность**

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

#### (в) Иностранная валюта

##### (i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на конец отчетного периода пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

##### (ii) *Зарубежные предприятия*

Активы и обязательства зарубежных предприятий, национальная валюта которых отлична от функциональной валюты, пересчитываются в порядке, принятом для пересчета операций в иностранной валюте. Курсовые разницы признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли (убытка) за период.

#### (г) Финансовые инструменты

##### (i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается (для обязательств уменьшается) - применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, а также банковские депозиты и высоколиквидные



#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в пояснении 4(с).

##### *Инвестиции, удерживаемые до срока погашения*

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

##### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. пояснение 4(л)(i)) и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 4(в)(i)), признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли (убытка) за период и отражаются в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о совокупной прибыли в состав прибыли (убытка) за период.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период*

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. Соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

##### *Прочие*

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приёмов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчёта цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) ***Производные финансовые инструменты***

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают деривативы, встроенные деривативы, а также непроеводные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения справедливой стоимости актива, совокупных денежных потоков или стоимость чистых вложений в иностранные операции. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(д) **Акционерный капитал**

*Обыкновенные акции*

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

*Выкуп акций, составляющих акционерный капитал*

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав эмиссионного дохода.

(е) **Основные средства**

(i) ***Признание и оценка***

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и объектов основных средств некоторых дивизионов, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не амортизируются. Объекты основных средств дивизионов

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

электроэнергетический, конверсия и обогащение, инжиниринг и сервисы, капитальное строительство, машиностроение были оценены по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2010 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно – первоначальной стоимости. Объекты основных средств предприятий дивизионов горнорудный, фабрикация топлива, сбыт и трейдинг были включены в финансовую отчетность по балансовой стоимости объектов, отраженной в соответствующих финансовых отчетах данных предприятий по МСФО по состоянию на 1 января 2010 года.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также резерв по выводу объекта из эксплуатации и восстановлению занимаемого им участка в конце его срока службы.

В фактическую стоимость энергоблоков также включаются затраты на покрытие потерь в связи с недовыгоранием ядерного топлива, находящегося в реакторе на момент его окончательной остановки (последняя загрузка ядерного топлива). Данная величина определяется исходя из ожидаемого процента выгорания топлива в реакторе на момент его окончательной остановки и подлежит равномерному признанию в составе прибыли (убытка) в течение срока эксплуатации реактора.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) ***Последующие затраты***

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

Затраты на проведение обязательной ревизии технического состояния и обязательных капитальных ремонтов объектов основных средств идентифицируются и учитываются как отдельный компонент, если такой компонент используется в течение более чем одного периода. Затраты на обязательные ревизии и ремонты, признанные в качестве отдельного

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

компонента основных средств, амортизируются на протяжении срока, через который будет проведена очередная ревизия, ремонт.

##### (iii) Амортизация

Амортизация объектов основных средств начинается с момента, когда они установлены и готовы к использованию, или, в отношении основных средств, произведенных собственными силами, с момента, когда строительство объекта завершено и он готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

Объекты основных средств, используемые предприятием с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, давшие положительный результат, амортизируются производственным методом, т.е. пропорционально объему добычи минеральных ресурсов (потонный метод). Все остальные объекты основных средств амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Оценочные усредненные сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 года, представлены ниже:

- здания и сооружения 7-30 лет
- атомные электростанции 9-29 лет
- машины и оборудование 5-9 лет
- прочие 4-5 лет

Сроки полезного использования по видам основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2010 года, представлены ниже:

- здания и сооружения 15-60 лет
- атомные электростанции 30-60 лет
- машины и оборудование 10-20 лет
- прочие 5-10 лет

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(ж) Нематериальные активы**

**(i) Гудвилл**

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Определение гудвилла указано в пояснении 4(a) (ii).

*Последующая оценка*

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

**(ii) Исследования и разработки**

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Затраты по займам, связанные с разработкой квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**(iii) Прочие нематериальные активы**

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

**(iv) Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных



#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

брендов и гудвилла, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период по мере возникновения.

(v) **Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Лицензии на добычу минеральных ресурсов амортизируются пропорционально объему производства. Все прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде были следующими:

- лицензии (за исключением лицензий на добычу) 3-5 лет
- программное обеспечение 3-10 лет
- затраты на разработку 3-7 лет

(з) **Активы разведки и оценки (РиО)**

Этап разведки и оценки наступает после получения лицензии на геологическое изучение недр и (или) лицензии на добычу полезного ископаемого и продолжается до момента подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке месторождения).

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи запасов минеральных ресурсов считаются определенными, когда установлено существование доказанных запасов.

Деятельность до приобретения прав на недропользование (лицензии на разведку и добычу) является предразведывательной деятельностью. Все затраты по предразведывательной деятельности относятся на расходы по мере их возникновения.

Активы разведки и оценки отражаются в составе нематериальных активов и основных средств в зависимости от характера выполненных работ и актива. Первоначальная оценка актива РиО проводится по фактической стоимости. После первоначального признания каждый из материальных и нематериальных активов РиО оценивается по фактической стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

- наличия индикаторов свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов может превышать их возмещаемую стоимость;
- когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов считаются подтвержденными.

Этап РиО включает следующие стадии: поисковые работы, оценочные работы, разведка месторождений.

Следующие затраты, возникающие на всех стадиях этапа разведки и оценки, капитализируются как активы РиО по каждому проекту:

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- в составе нематериальных активов РиО капитализируются затраты на получение лицензий на недропользование, затраты на разведочное бурение;
- в составе материальных активов РиО капитализируются затраты на приобретение основных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

Все остальные затраты относятся на расходы по обычным видам деятельности в периоде их возникновения, если возникают на стадии поисковых работ, и капитализируются в состав соответствующих объектов основных средств или нематериальных активов РиО, если возникают на стадиях оценочных работ и разведки месторождения.

Затраты на разведку и оценку запасов не принесшие положительных результатов сразу отражаются в составе прибыли и убытка.

Оборудование, используемое для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, амортизируется линейным методом на протяжении срока полезного использования. Амортизационные отчисления данных объектов включаются в фактическую стоимость активов РиО в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.

После того, как устанавливается наличие доказанных запасов, активы РиО, относящиеся к данным запасам, сначала проверяются на предмет обесценения, и затем переводятся из категории активов РиО в состав нематериальных активов и основных средств.

#### (и) Арендованные активы

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

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

#### (к) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется следующим образом:

- для ядерных и делящихся материалов - по индивидуальной себестоимости партии запасов;
- для всех остальных запасов - по средневзвешенной стоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

**(i) Ядерное топливо**

Ядерное топливо, загруженное в реактор, подлежит списанию на расходы по мере выгорания. Стоимость топлива в реакторе с учетом процента выгорания рассчитывается на каждую отчетную дату исходя из фактического количества ТВС (тепловыделяющих сборок) в реакторе, фактической стоимости закупки данных ТВС, а также фактического процента выгорания ТВС по данным приборов учета.

В момент загрузки ядерного топлива в реактор в его фактическую себестоимость включается резерв по обращению с отработавшим ядерным топливом, который оценивается путем оценки будущих затрат на долгосрочное хранение, захоронение, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива после его извлечения из реактора.

**(л) Обесценение**

**(i) Финансовые активы**

По состоянию на конец каждого отчетного периода финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Любая сумма убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, которая приходится на величину его переоценки, ранее накопленной в составе собственного капитала, переносится в отчет о прибыли и убытке в состав прибыли (убытка) за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период.

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, не могут восстанавливаться с отражением сумм в составе прибыли (убытка) за период. Любое увеличение справедливой стоимости такого финансового актива, возникшее после признания убытка от его обесценения, учитывается как переоценка и признается в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на конец каждого отчетного периода для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДС). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвилл к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) **Вознаграждения работникам**

(i) ***Планы с установленными взносами***

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка.

Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) ***Планы с установленными выплатами***

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению по государственным облигациям РФ, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Если по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, то величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к трудозатратам прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости любых сумм, подлежащих в будущем возврату из фонда, либо сумм, на которые снижен размер будущих взносов в фонд.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период сразу в полном объеме. В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.



#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода.

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах.

Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению на конец отчетного периода по государственным облигациям РФ, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о прибыли и убытке за тот период, в котором они возникают.

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**(н) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени.

**(i) Гарантийные обязательства**

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(ii) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)**

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

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию энергоблоков атомных электростанций, зданий, сооружений и оборудования, входящих в состав основных средств – объектов использования атомной энергии.

Обязательство по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций включает затраты на подготовку энергоблока к сохранению, сохранение под наблюдением и окончательный демонтаж оборудования энергоблока.

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

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

Группа признает резерв на рекультивацию нарушенных земель в результате разработки месторождений природных ресурсов, в том числе отработанных карьеров, отвалов земельных пород, прочих объектов.

Обязательство по рекультивации нарушенных земель рассчитывается на основе ожидаемых затрат на очистку и облагораживание территории.

Группа также признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

**(iv) Резерв на обращение с отработавшим ядерным топливом (ОЯТ)**

Величина резерва на обращение с ОЯТ определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, долгосрочное хранение, захоронение, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор. Обязательство Группы по обращению с отработавшим ядерным топливом возникает в момент загрузки топлива в реактор, включается в стоимость топлива и подлежит списанию на расходы в порядке, принятом для списания ядерного топлива.

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

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, транспортировку РАО к

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

пункту захоронения и захоронение РАО, образовавшихся при добыче и переработке урановых руд, а также образовавшихся в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с РАО признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода.

**(vi) Компенсация затрат**

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

**(о) Целевое финансирование**

Целевое финансирование, в том числе от государственных органов власти, а также международных организаций, по принципам учета государственных субсидий первоначально признается как отложенный доход в отчете о финансовом положении, если существует обоснованная уверенность в том, что финансирование будет получено и что Группа выполнит все связанные с ним условия. Целевое финансирование, полученное в виде имущества, либо в виде денежных средств, компенсирующих затраты Группы на приобретение актива, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Целевое финансирование, предоставляемое для покрытия понесенных Группой текущих расходов, признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

**(п) Выручка**

**(i) Продажа товаров**

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

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

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) **Реализация электроэнергии**

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии и мощности отражается в момент ее поставки потребителям.

(iii) **Реализация услуг**

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

(iv) **Комиссионные вознаграждения**

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой. Руководство Группы рассматривает следующие признаки того, что Группа действует в качестве агента:

- к Группе не переходит право собственности на товары, и она не несет ответственности в отношении проданных товаров;
- несмотря на то, что Группа собирает выручку от конечных потребителей, все кредитные риски несет поставщик товаров;
- Группа не может менять цену продажи товаров, установленную поставщиком.

(p) **Прочие расходы**

(i) **Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

*Определения наличия в соглашении признаков аренды*

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

#### **4 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

**(ii) Социальные платежи**

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

**(с) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, доходы от дисконтирования финансовых активов и обязательств, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам за исключением процентных расходов, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов Группы, процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств (кроме капитализированных затрат, которые признаются в составе основных средств), признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

**(т) Расход по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период за исключением той части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих



#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды, включая начисленный резерв по возможным налоговым рискам.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на конец каждого отчетного периода и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

**(у) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой осуществляющий коммерческую деятельность компонент Группы, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируемая главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними.

**(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся порядка учета хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Существует вероятность, что данные поправки приведут к увеличению торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с определенными контрагентами, поскольку маловероятно, что критерии взаимозачета будут выполнены. В частности, действующее российское законодательство о банкротстве не допускает зачета требований, если это повлияет на очередность расчетов, установленную законодательством. Группа еще не определила эффект поправок в количественном выражении.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по

#### 4 Основные положения учетной политики (продолжение)

раскрытию информацию о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

## 5 Определение справедливой стоимости

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

### (а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств основана на показателях рыночной стоимости, где возможно. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения. Рыночная стоимость установок, оборудования, приспособлений и оснастки определяется на основе объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

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

### (б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

### (в) Запасы

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

## 5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

### (г) Инвестиции в долевыe и долговыe инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

### (д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей

раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

### (е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

## 6 Сегментная отчетность

### (а) Отчетные сегменты

Группа осуществляет свою деятельность как интегрированная группа компаний и обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики. Группа установила структуру подготовки внутренней управленческой отчетности на основе операционных сегментов. В состав одного операционного сегмента входят юридические лица, сгруппированные по признаку единства выпускаемой продукции (оказываемых услуг).

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены шесть отчетных сегментов, краткий обзор деятельности которых представлен ниже.

В 2013 изменилась система управленческой отчетности. В частности, ОАО «Дирекция единого заказа оборудования для АЭС» (ОАО «ДЕЗ»), представленное в консолидированной отчетности за 2012 год в составе сегмента «Машиностроение», было исключено из данного сегмента и отражено в «Прочих сегментах». ОАО «Санкт-Петербургский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт «Атомэнергoproject» (ОАО «СПБАЭП») и ОАО «Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий» (ОАО «Головной институт «ВНИПИЭТ»), ОАО «Северские теплосистемы» (СЕТЕС), представленные в консолидированной

## 6 Сегментная отчетность (продолжение)

отчетности за 2012 год в составе сегмента «Строительство в РФ» (ранее «Капитальное строительство») были исключены из данного сегмента и отражены в «Прочих сегментах».

В декабре 2013 года Группа продала контролируемую долю 57% в Uranium One Holding компании ОАО «Атомкапитал», которая является дочерним обществом Госкорпорации «Росатом». В результате данной сделки был потерян контроль над компанией Uranium One Inc. (Пояснение 7). Эффект на отчетность отражен в раскрытии как «Прекращенная деятельность».

Из сегмента «Горнорудный» выделены предприятия ОАО «Урановая Горнорудная компания» (ОАО «УГРК»), Mantra Resources Limited, которые отражены в отчетности в «Прочих сегментах».

Все соответствующие данные за 2012 год пересчитаны.

*Горнорудный.* В данный сегмент включаются предприятия, связанные с добычей природного урана в Российской Федерации.

*Топливная компания.* В данный сегмент включаются предприятия, связанные с обогащением урансодержащей продукции с изготовлением топливных элементов для атомных станций, кроме того, сегмент объединяет организации, производящие оборудование в рамках единой технологической платформы центрифужного обогащения урана для сублиматно-разделительного комплекса Российской Федерации.

*Электроэнергетический.* В данный сегмент включаются предприятия, связанные с производством электроэнергии на атомных станциях.

*Сбыт и трейдинг.* В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся продажей продукции и услуг Группы преимущественно за пределы Российской Федерации.

*Машиностроение.* В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на производстве оборудования для тепловой и атомной энергетики, газового и нефтехимического сектора.

*Строительство в РФ (в отчетности за 2012 год - «Капитальное строительство»).* В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся проектированием и сооружением атомных станций и энергоблоков в Российской Федерации.

Прочие направления деятельности Группы включают деятельность в сфере науки и образования, деятельность по разработке перспективных материалов и технологий, а также прочие услуги производственного характера. Они отражены как «Все прочие сегменты».

Деятельность Компании не включается в состав прочих сегментов, а раскрывается в составе сверки информации о финансовых показателях отчетных сегментов и показателей финансовой отчетности Группы ниже.

Руководство Компании, входящее в состав Бюджетного комитета Госкорпорации «Росатом» (Органы управления), принимает ключевые решения по операционной деятельности и распределению ресурсов.

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



## **6 Сегментная отчетность (продолжение)**

Показатель «отраслевые резервы» включает резервы согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 21 сентября 2005 года № 576 (ред. от 07 ноября 2008 года) «Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития» и Постановления Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 года № 68 (ред. от 24.02.2009 года) «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», с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2012 года № 1189 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

**6 Сегментная отчетность (продолжение)***Информация об отчетных сегментах*

	Горно- рудный	Топливная Компания	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Маши- ност- роение	Строительств о в РФ	Все прочие сегменты	Итого
<b>За 2012 год</b>								
<b>Выручка по сегментам</b>	<b>27 415</b>	<b>121 958</b>	<b>70 062</b>	<b>210 974</b>	<b>45 104</b>	<b>35 394</b>	<b>88 527</b>	<b>599 434</b>
Выручка от межсегментных продаж	(22 443)	(61 830)	(196)	(9 863)	(20 927)	(32 636)	(65 660)	(213 555)
Выручка от внешних продаж	4 972	60 128	69 866	201 111	24 177	2 758	22 867	385 879
Процентый доход	356	248	221	2 120	945	2 215	1 948	8 053
Процентный расход	(704)	(565)	(928)	(590)	(1 814)	(112)	(66)	(4 779)
Расход по налогу на прибыль	(829)	(8 016)	(3 266)	(5 409)	(238)	(442)	(1 364)	(19 564)
<b>Прибыль /(убыток) за период</b>	<b>869</b>	<b>19 642</b>	<b>11 219</b>	<b>(1 359)</b>	<b>452</b>	<b>1 199</b>	<b>3 827</b>	<b>35 849</b>
Амортизация	(1 262)	(10 050)	(212)	(24 894)	(1 462)	(826)	(875)	(39 581)
Отраслевые резервы	(74)	(3 350)	(2)	(51 826)	(47)	-	(75)	(55 374)
<b>На 31 декабря 2012</b>								
<b>Активы отчетных сегментов, включая:</b>	<b>164 598</b>	<b>632 699</b>	<b>81 527</b>	<b>1 105 417</b>	<b>98 951</b>	<b>92 056</b>	<b>306 678</b>	<b>2 481 926</b>
Внеоборотные активы	141 954	503 823	19 085	825 929	49 362	23 533	71 674	1 635 360
Оборотные активы	22 644	128 876	62 442	279 488	49 589	68 523	235 004	846 566
<b>Обязательства отчетных сегментов,</b>	<b>19 112</b>	<b>71 611</b>	<b>51 805</b>	<b>249 736</b>	<b>60 531</b>	<b>78 526</b>	<b>234 233</b>	<b>765 554</b>
Долгосрочные обязательства	7 126	13 292	9 242	95 158	22 683	47 127	116 881	311 509
Краткосрочные обязательства	11 986	58 319	42 563	154 578	37 848	31 399	117 352	454 045

**6 Сегментная отчетность (продолжение)***Информация об отчетных сегментах (продолжение)*

	Горно- рудный	Топливная Компания	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Маши- ност- роение	Строительств о в РФ	Все прочие сегменты	Итого
<b>За 2013 год</b>								
<b>Выручка по сегментам</b>	<b>31 528</b>	<b>131 436</b>	<b>69 500</b>	<b>242 862</b>	<b>46 487</b>	<b>44 255</b>	<b>105 497</b>	<b>671 565</b>
Выручка от межсегментных продаж	(26 538)	(67 006)	(311)	(9 312)	(23 705)	(40 189)	(83 528)	(250 589)
Выручка от внешних продаж	4 990	64 430	69 189	233 550	22 782	4 066	21 969	420 976
Процентный доход	217	656	221	2 112	933	1 010	3 580	8 729
Процентный расход	(662)	(774)	(807)	(987)	(2 320)	(153)	(512)	(6 215)
Расход по налогу на прибыль	3 381	(7 700)	(2 485)	(6 058)	(427)	(757)	66	(13 980)
<b>Прибыль /(убыток) за период</b>	<b>(46 532)</b>	<b>23 866</b>	<b>9 369</b>	<b>1 156</b>	<b>(3 625)</b>	<b>533</b>	<b>6 550</b>	<b>(8 683)</b>
Амортизация	(1 543)	(11 307)	(216)	(31 012)	(1 794)	(1 620)	(272)	(47 764)
Отраслевые резервы	(241)	(4 874)	(2)	(70 454)	(34)	-	(12)	(75 617)
<b>На 31 декабря 2013</b>								
<b>Активы отчетных сегментов, включая</b>	<b>130 957</b>	<b>657 580</b>	<b>89 242</b>	<b>1 253 055</b>	<b>131 551</b>	<b>94 307</b>	<b>374 790</b>	<b>2 731 482</b>
Внеоборотные активы	106 052	502 127	15 834	966 452	61 111	24 867	120 851	1 797 294
Оборотные активы	24 905	155 453	73 408	286 603	70 440	69 440	253 939	934 188
<b>Обязательства отчетных сегментов,</b>	<b>28 105</b>	<b>83 608</b>	<b>64 003</b>	<b>257 870</b>	<b>89 564</b>	<b>78 674</b>	<b>257 962</b>	<b>859 786</b>
Долгосрочные обязательства	15 497	19 957	5 696	104 612	32 223	39 225	67 912	285 122
Краткосрочные обязательства	12 608	63 651	58 307	153 258	57 341	39 449	190 050	574 664

**6 Сегментная отчетность (продолжение)**

Ниже в таблицах представлена сверка результатов сегментов с Консолидированной финансовой отчетностью.

<b>Выручка от внешних продаж</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Выручка отчетных сегментов	399 007	363 012
Выручка прочих сегментов	21 969	22 867
<b>Итого выручка по сегментам</b>	<b>420 976</b>	<b>385 879</b>
Разница в периметрах	18 605	13 298
Межсегментные операции	(2 790)	(3 991)
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства по МСФО	(656)	(371)
<b>Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке</b>	<b>436 135</b>	<b>394 815</b>

**6 Сегментная отчетность (продолжение)**

<b>Прибыль за год</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
(Убыток)/прибыль за год отчетных сегментов	(15 233)	32 022
Прибыль за год прочих сегментов	6 550	3 827
<b>Итого (убыток)/прибыль за год по сегментам</b>	<b>(8 683)</b>	<b>35 849</b>
Разница в периметрах	166	(177)
Прекращенная деятельность	(6 589)	2 158
Корректировка по нереализованной прибыли, включая элиминацию внутригрупповых дивидендов	(67 004)	(51 406)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	2 525	6 243
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	62 916	46 573
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства по МСФО	(656)	(371)
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства по МСФО	416	2 040
Корректировка ядерного топлива в загрузке	1 208	1 277
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	4 835	501
Резерв по обращению с отработавшим ядерным топливом	786	(8 945)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов по МСФО и РСБУ	(45 840)	(42 857)
Амортизация дисконта по резервам	(8 808)	(7 337)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	10 378	13 373
Признание переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в резерве переоценки	917	11 189
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	10 183	(50)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	300
Прибыль Компании*	32 962	21 354
Сторнирование переоценки и обесценения дочерних компаний, начисленных по РСБУ	28 048	-
Восстановление (начисление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	(991)	1 240
Восстановление (начисление) убытка от обесценения запасов	125	1 117
Дисконтирование займов выданных беспроцентных или со ставкой ниже рыночной	289	1 592
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(2 820)	-
Доля в чистом убытке компаний, учитываемых методом долевого участия	(1 899)	(204)
Корректировка гудвила	(12 352)	(10 630)
Корректировка прибыли от продажи долей дочерних компаний	24 902	-
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	246	2 844
Прочие корректировки	(572)	1 119
<b>Прибыль за год в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли и убытке</b>	<b>24 688</b>	<b>26 792</b>

**6 Сегментная отчетность (продолжение)**

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Активы отчетных сегментов	2 356 692	2 175 248
Активы прочих сегментов	374 790	306 678
<b>Итого активы по сегментам</b>	<b>2 731 482</b>	<b>2 481 926</b>
Разница в периметрах	8 190	5 130
Прекращенная деятельность	-	120 037
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(507 152)	(428 310)
Корректировки по нереализованной прибыли	(75 903)	(67 679)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов по МСФО и РСБУ	1 368	20 074
Корректировка отложенных налогов по МСФО	46 747	39 595
Резерв по обращению с отработавшим ядерным топливом	15 862	18 634
Корректировка ядерного топлива в загрузке	28 602	23 492
Резерв по ВЭ, РЗТ, РАО	(22 250)	(7 868)
Списание целевого финансирования НИКИМТ-Атомстрой по		
Северской и Железногорской ТЭЦ	(8 483)	(7 652)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	33 064	23 168
Реклассификация финансовых инструментов	(10 130)	(9 509)
Сторнирование переоценки и обесценения дочерних компаний, начисленных по РСБУ	28 048	-
Элиминация инвестиций	(1 543 997)	(1 487 171)
Активы Компании*	1 247 857	1 135 867
Корректировка гудвилла	-	29 258
Прочие корректировки	(1 059)	455
<b>Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении</b>	<b>1 972 246</b>	<b>1 889 447</b>
*Активы Компании в основном представлены инвестициями в дочернии и зависимые общества		
<b>Обязательства</b>		
Обязательства отчетных сегментов	601 824	531 321
Обязательства прочих сегментов	257 962	234 233
<b>Итого обязательства по сегментам</b>	<b>859 786</b>	<b>765 554</b>
Разница в периметрах	3 333	2 926
Прекращенная деятельность	-	30 493
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(507 152)	(428 310)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	51 980	53 099
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	14 942	23 844
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	(190 552)	(145 161)
Начисление резервов по ВЭ, РЗТ и обращению с ОЯТ	98 506	110 334
Списание целевого финансирования НИКИМТ-Атомстрой по		
Северской и Железногорской ТЭЦ	(10 061)	(13 735)
Реклассификация финансовых инструментов	(10 130)	(9 509)
Обязательства Компании*	312 834	218 855
Прочие корректировки	1 711	136
<b>Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении</b>	<b>625 197</b>	<b>608 526</b>

\*Обязательства Компании в основном представлены займами полученными

**6 Сегментная отчетность (продолжение)****(б) Географические регионы**

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

<b>Выручка по месту расположения покупателей за год</b>	<b>Российская Федерация</b>	<b>Другие страны</b>	<b>Итого</b>
2013	304 539	131 596	436 135
2012	266 745	128 070	394 815
<b>Внеоборотные активы по месту нахождения активов</b>	<b>Российская Федерация</b>	<b>Другие страны</b>	<b>Итого</b>
На 31 декабря 2013	1 437 848	92 798	1 530 646
На 31 декабря 2012	1 301 621	168 661	1 470 282

**7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров****(а) Приобретение и выбытие долей неконтролирующих акционеров без утраты контроля**

Сумма, отраженная в отчете об изменении собственного капитала, по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 29 515 млн. рублей (уменьшение) в 2013 году (1 209 млн. рублей (уменьшение) в 2012 году). Убыток от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 1 769 млн. рублей в 2013 году (прибыль 2 306 млн. рублей в 2012 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

**Наиболее существенные операции представлены ниже:**

**2013 год:**

**(i) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями со стороны Госкорпорации «Росатом»**

В 2013 году по организациям ОАО «ВНИИНМ», ОАО «Красная звезда», ОАО «НИИГрафит», ОАО «НИКИЭТ», ОАО «НПК «Химпромминжиниринг», ОАО «ОКБМ Африкантов» и ОАО «Атомспецтранс» произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями в пользу Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Совокупный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 149 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 581 млн. рублей (увеличение).

**(ii) Уменьшение доли ОАО «УЭХК»**

В 2013 году произошло уменьшение доли Группы в ОАО «УЭХК», связанное с продажей 25% и 1 акции совместному предприятию ЗАО «ЦОУ». Эффект от этой сделки в составе нераспределенной прибыли составил 7 510 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 6 024 млн. рублей (увеличение).



**7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)****(iii) Приобретение неконтролирующей доли участия в Uranium One Inc.**

В октябре 2013 года Группа увеличила свою долю в уставном капитале Uranium One Inc. до 100% путем выкупа 464 971 107 обыкновенных акций. В рамках сделки Группа выплатила миноритарным акционерам в совокупности 1 330 млн. канадских долларов (41 360 млн. рублей).

Разница 6 948 млн. рублей между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия, относящейся к обыкновенным акциям, и стоимостью выкупа этих акций у неконтролирующих акционеров отражена как уменьшение нераспределенной прибыли. Кроме того доля неконтролирующих акционеров содержала накопленный резерв курсовых разниц в сумме 1 551 млн. рублей, данный резерв был перераспределен в состав резерва курсовых разниц принадлежащего акционерам Компании. Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 34 719 млн. рублей (уменьшение).

**(iv) Прочие изменения долей**

В 2013 году произошло увеличение доли Группы в ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «Атомэнергомаш», ОАО «МСЗ», ОАО «КМЗ», ОАО «СХК», ОАО «ГНЦ НИИАР», ОАО «Гиредмет» и другие. Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 929 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 1 401 млн. рублей (уменьшение).

**2012 год:****(v) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями со стороны Госкорпорации «Росатом»**

В 2012 году по организациям ОАО «Атомредметзолото», ОАО «СХК», ОАО «Атомспецтранс», ОАО «НИИТФА», ОАО «НПК ХПИ» и ОАО «Гиредмет» произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями в пользу Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Совокупный эффект от этого изменения в составе нераспределенной прибыли составляет 876 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 920 млн. рублей (увеличение).

**(vi) Прочие изменения долей**

В 2012 году произошло уменьшение эффективной доли в Mantra Resources Ltd, связанное с продажей доли компанией Группы ОАО «Атомредметзолото» компании Группы Uranium One Inc., и увеличение долей в ОАО «Атомэнергомаш», ОАО «ППГХО», ОАО «КМЗ», ОАО «МСЗ», ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «НИИАР» и ОАО «Атомредметзолото». Кроме того, была ликвидирована компания Группы ОАО «ТВЭЛ-Инвест». Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 1 430 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 2 129 млн. рублей (уменьшение).

---

**7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)****(б) Сделка под общим контролем**

В сентябре 2012 года Российская Федерация оплатила дополнительную эмиссию ОАО «Атомэнергпром» путем передачи 100% акций следующих компаний: ОАО «Отраслевое конструкторско-технологическое бюро по разработке современных технологий и производства изделий из стекла», ОАО «Государственный научно-исследовательский институт конструкционных материалов на основе графита «НИИГрафит», ОАО «Красная звезда», ОАО «Производственное объединение «Машиностроительный завод «Молния». Соответственно, данная сделка была учтена в настоящей финансовой отчетности как сделка под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели этих дочерних обществ включены в финансовую отчетность за 2012 год по их балансовым стоимостям в соответствии с МСФО, начиная с начала самого раннего из представленных в данной финансовой отчетности периода. Балансовая стоимость чистых активов этих предприятий в виде резерва по объединению компаний под общим контролем составила 476 млн. рублей (прибыль) на 1 января 2012 года. Остаток резерва на 31 декабря 2012 года, относящегося к данной сделке, составил 3 343 млн. рублей (убыток), как разница между номинальной стоимостью акций Компании и балансовой стоимостью чистых активов указанных выше компаний. Остатки и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли.

**(в) Продажа контролирующей доли участия в Uranium One Holding**

В декабре 2013 года Группа продала контрольную долю в компании Uranium One Holding, которая в свою очередь владеет контрольным пакетом акций Uranium One Inc., и в результате этого потеряла контроль над компанией Uranium One Inc. (см. Пояснение 35).

## 8

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регист- рации	Доля владения	
		31 декабря 2013	31 декабря 2012
АО «СП «Акбастау»*	Казахстан	-	50,00%
АО «СП «Заречное»*	Казахстан	-	49,67%
ТОО «СП «Бетпак Дала»*	Казахстан	-	70,00%
ТОО «Каратау»*	Казахстан	-	50,00%
ТОО «Кызылкум»*	Казахстан	-	30,00%
СП «СКЗ-У»*	Казахстан	-	19,00%
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	Россия	51,00%	51,00%
Gladstone PTE Ltd.	Сингапур	-	40,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	Россия	50,00%	50,00%
ЗАО «Атомстройэкспорт»	Россия	47,83%	47,83%
Uranium One Inc.	Канада	10,93%	-
Uranium One Holding N.V.	Голландия	43,00%	-
ЗАО «Центр по обогащению урана»	Россия	50,00%	50,00%

\*см. ниже описание совместно контролируемых предприятий в Казахстане

**ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»**

ООО «Альстом Атомэнергомаш» создано в июне 2007 года совместно с компанией «Альстом» (Франция). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного вышеуказанными компаниями. Компания «Альстом» передала ООО «Альстом Атомэнергомаш» лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle».

**ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»**

ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС» – совместное предприятие ОАО «Атомэнергпром» и Группы «Интер РАО». Компания занимается реализацией комплексных проектов повышения энергетической эффективности и экологии энергетики, модернизацией энергетического оборудования.

**ЗАО «Центр по обогащению урана»**

Российско-казахстанский проект «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) — предприятие создано для строительства новых мощностей по обогащению урана.

**Совместно контролируемые предприятия в Казахстане**

Группа совместно с АО «НАК Казатомпром» и другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО «СП «Заречное», ТОО «СП «Бетпак Дала», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау» и СП «СКЗ-У». Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. СП «СКЗ-У» занимается строительством завода по производству серной кислоты.

**8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)****Uranium One Inc. и Uranium One Holding**

В декабре 2013 года Группа продала контролируемую долю в Uranium One Holding и в результате этого потеряла контроль над компанией Uranium One Inc. (см. Пояснение 35). На 31 декабря 2013 года данные предприятия являются ассоциированными для Группы и отражены методом долевого участия. На 31 декабря 2013 года доля Группы в Uranium One Holding составляет 43%, доля Uranium One Holding в Uranium One Inc. составляет 89,07%, также Группа владеет 10,93% в Uranium One Inc. через компанию Группы ОАО «УГРК», в результате эффективная доля Группы в Uranium One Inc. составляет 48,55%.

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

	31 декабря 2012	Доля в прибыли/ (убытке)	Приобре- тение/ (выбытие)	Выплата дивидендов	Курсовые разницы	31 декабря 2013
<b>2013</b>						
<b>Совместно контролируемые предприятия</b>						
АО «СП «Акбастау»	2 063	514	(3 375)	(187)	985	-
АО «СП «Заречное»	883	(332)	(833)	-	282	-
ТОО «СП «Бетпак Дала»	31 073	(721)	(28 459)	(3 281)	1 388	-
ТОО «Каратау»	18 422	235	(17 347)	(1 805)	495	-
ТОО «Кызылкум» и СП «СКЗ-У»	783	(355)	(632)	-	204	-
ООО «АЛЬСТОМ						
Атомэнергомаш»	1 632	(44)	-	-	-	1 588
Центр энергоэффективности						
«ИНТЕР РАО ЕЭС»	45	-	214	-	-	259
	<b>54 901</b>	<b>(703)</b>	<b>(50 432)</b>	<b>(5 273)</b>	<b>3 354</b>	<b>1 847</b>
<b>Ассоциированные предприятия</b>						
ЗАО «Атомстройэкспорт»	775	(1 925)	1 150	-	-	-
Uranium One Holding N.V.*	-	70	30 206	(1 367)	21	28 930
Gladstone PTE Ltd.	1 185	-	(1 185)	-	-	-
Прочие	442	-	24	-	-	466
	<b>2 402</b>	<b>(1 855)</b>	<b>30 195</b>	<b>(1 367)</b>	<b>21</b>	<b>29 396</b>
	<b>57 303</b>	<b>(2 558)</b>	<b>(20 237)</b>	<b>(6 640)</b>	<b>3 375</b>	<b>31 243</b>

\*Включает прямую долю владения в Uranium One Inc. в размере 10,93%

**8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

	<b>31 декабря 2011</b>	<b>Доля в прибыли/ (убытке)</b>	<b>Приобре- тение/ (выбытие)</b>	<b>Выплата дивидендов</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>2012</b>						
<b>Совместно контролируемые предприятия</b>						
АО «СП «Акбастау»	4 027	(1 150)	-	(176)	(638)	2 063
АО «СП «Заречное»	67	841	-	(117)	92	883
ТОО «СП «Бетпак Дала»	34 985	1 010	-	(3 224)	(1 698)	31 073
ТОО «Каратау»	19 406	2 587	-	(2 213)	(1 358)	18 422
ТОО «Кызылкум» и СП «СКЗ-У»	2 197	509	-	-	(1 923)	783
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	1 708	(76)	-	-	-	1 632
Центр энергоэффективности «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	-	45	-	-	45
	<b>62 390</b>	<b>3 721</b>	<b>45</b>	<b>(5 730)</b>	<b>(5 525)</b>	<b>54 901</b>
<b>Ассоциированные предприятия</b>	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Атомстройэкспорт»	-	(129)	904	-	-	775
Gladstone PTE Ltd.	1 224	-	-	-	(39)	1 185
Прочие	609	-	-	-	(167)	442
	<b>1 833</b>	<b>(129)</b>	<b>904</b>	<b>-</b>	<b>(206)</b>	<b>2 402</b>
	<b>64 223</b>	<b>3 592</b>	<b>949</b>	<b>(5 730)</b>	<b>(5 731)</b>	<b>57 303</b>

**8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	Несущественные совместные предприятия	Несущественные ассоциированные компании	Uranium One Holding N.V.
<b>2013</b>			
Внеоборотные активы	26 332	28 425	98 655
Оборотные активы	10 937	56 551	25 120
в т.ч. Денежные средства и их эквиваленты	2 144	14 602	20 853
Долгосрочные обязательства	(23 491)	(70 257)	(31 118)
Текущие обязательства	(4 710)	(15 157)	(44 119)
Чистые активы (100%)	9 068	(438)	48 538
<b>Доля Группы в чистых активах</b>	<b>4 568</b>	<b>(206)</b>	<b>20 570</b>
Прямая доля владения	-	-	8 360
Признанный убыток	(130)	-	-
Непризнанный убыток	-	(672)	-
Элиминация	(2 591)	-	-
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>1 847</b>	<b>466</b>	<b>28 930</b>
Выручка	8 030	33 816	9 096
Амортизация	(46)	(256)	(178)
Процентный расход	(267)	(2 088)	(285)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(57)	282	29
<b>Прибыль и общий совокупный доход (100%)</b>	<b>(347)</b>	<b>(5 760)</b>	<b>(164)</b>
<b>Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе</b>	<b>-</b>	<b>(1 925)</b>	<b>70</b>
<b>Сумма непризнанного убытка за период</b>	<b>(139)</b>	<b>(830)</b>	<b>-</b>

В таблице представленной выше не включена доля Группы в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий в Казахстане, в связи с их выбытием (см. Пояснение 35).

**8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

	ТОО «СП «Бетпак Дала»	ТОО «Каратау»	Несущественные совместные предприятия	Несущественные ассоциированные компании
<b>2012</b>				
Внеоборотные активы	43 455	41 806	38 416	43 368
Оборотные активы	6 184	2 128	16 043	26 952
в т.ч. Денежные средства и их эквиваленты	109	70	3 410	1 478
Долгосрочные обязательства	(4 696)	(6 368)	(31 584)	(40 546)
Текущие обязательства	(553)	(723)	(10 187)	(28 154)
Чистые активы (100%)	44 390	36 843	12 688	1 620
<b>Доля Группы в чистых активах</b>	<b>31 073</b>	<b>18 422</b>	<b>5 548</b>	<b>2 402</b>
Признанный убыток	-	-	(142)	-
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>31 073</b>	<b>18 422</b>	<b>5 406</b>	<b>2 402</b>
Выручка	10 674	8 219	16 360	17 332
Амортизация	(4 525)	(1 099)	(2 850)	(363)
Процентный расход	(103)	(65)	(768)	(407)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(892)	(674)	551	(3 660)
<b>Прибыль и общий совокупный доход (100%)</b>	<b>1 443</b>	<b>5 173</b>	<b>1 056</b>	<b>(18 902)</b>
<b>Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе</b>	<b>1 010</b>	<b>2 587</b>	<b>124</b>	<b>(129)</b>
<b>Выплаченные дивиденды</b>	<b>3 224</b>	<b>2 213</b>	<b>293</b>	<b>-</b>



## 9 Выручка

	2013	2012
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	236 493	204 065
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии и мощности	2 748	3 307
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	78 213	77 670
Выручка от реализации ядерного топлива	45 243	41 288
Выручка от реализации строительных работ	2 843	3 436
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	31 747	24 235
Выручка от реализации оборудования	11 026	13 682
Выручка от реализации металлопродукции	3 572	4 243
Выручка от реализации прочей продукции	5 887	7 727
Выручка от реализации прочих услуг	18 363	15 162
	<b>436 135</b>	<b>394 815</b>

В составе выручки от реализации прочей продукции отражены доходы от реализации продукции неорганической химии, сопутствующей продукции автомобильной промышленности, а также оптовой и розничной торговли товарами.

В составе выручки от реализации прочих услуг отражены в основном доходы от инжиниринговых услуг, пуско-наладочных работ.

## 10

**Операционные расходы**

	2013	2012
<b>Себестоимость продаж</b>		
Сырье и материалы	59 439	56 878
Расходы на персонал	70 849	64 921
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	2 998	2 709
Амортизация	64 819	59 092
Расходы на топливо	6 890	7 288
Ремонт и обслуживание	7 619	5 582
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	24 904	32 485
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	20 183	18 894
Расходы по налогу на имущество	9 151	6 926
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 112	1 746
Расходы на страхование	5 055	5 030
Транспортные расходы	3 739	3 070
Коммунальные услуги	2 432	2 182
Командировочные расходы	1 076	874
Арендные расходы	904	576
Плата за администрирование рынка электроэнергии	2 877	2 559
Расходы на разведку и оценку	76	120
Расходы на резерв по обращению с РАО	5 065	4 524
Прочие расходы	2 674	2 208
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(15 041)	(8 430)
	<b>277 821</b>	<b>269 234</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Транспортные расходы	2 061	2 675
Расходы на персонал	1 339	1 389
Расходы на страхование	944	1 238
Командировочные расходы	64	74
Обесценение дебиторской задолженности	10 768	6 318
Рекламные расходы	786	650
Прочие коммерческие расходы	807	730
	<b>16 769</b>	<b>13 074</b>

**10 Операционные расходы (продолжение)**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Административные расходы</b>		
Расходы на персонал	27 697	27 422
Расходы на социальную сферу и благотворительность	6 295	6 033
Амортизация	7 135	7 089
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 831	2 505
Консультационные услуги	5 518	4 588
Транспортные расходы	1 135	1 129
Расходы на охрану	2 242	1 962
Арендные расходы	1 715	1 524
Расходы на страхование	1 089	1 116
Командировочные расходы	964	845
Банковские услуги	253	242
Прочие административные расходы	5 840	4 799
	<b>61 714</b>	<b>59 254</b>

**11 Прочие доходы и расходы**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 221	2 025
Целевое финансирование и безвозмездно полученное имущество	2 600	3 804
Эффект от изменения в оценках резервов (см. Пояснение 26)	12 057	-
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	1 103	2 349
Прочие доходы	3 976	7 630
	<b>21 957</b>	<b>15 808</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Убыток от выбытия основных средств	(4 258)	(1 593)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(506)	(206)
Убыток от выбытия прочих активов	(525)	(1 176)
Убыток от обесценения гудвилла (см. Пояснение 16)	(12 352)	(10 630)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(12 701)	(15 667)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	(6 345)	-
Эффект от изменения в оценках резервов (см. Пояснение 26)	-	(50)
Прочие расходы	(4 320)	(4 571)
	<b>(41 007)</b>	<b>(33 893)</b>

## 12

## Расходы на персонал

	2013	2012
<b>Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ, услуг)</b>		
Оплата труда персонала	46 425	41 020
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	15 599	13 065
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	12 029	11 703
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(3 204)	(867)
	<b>70 849</b>	<b>64 921</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Оплата труда персонала	807	843
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	243	263
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	291	284
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(2)	(1)
	<b>1 339</b>	<b>1 389</b>
<b>Административные расходы</b>		
Оплата труда персонала	17 408	17 212
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	4 542	4 300
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	6 440	6 092
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(693)	(182)
	<b>27 697</b>	<b>27 422</b>
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>99 885</b>	<b>93 732</b>

## 13

**Финансовые доходы и расходы**

	2013	2012
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам	3 103	3 424
Нетто-доход от изменения обменных курсов иностранных валют	2 284	-
Процентный доход по займам выданным	4 802	5 857
Дивидендный доход по финансовым активам	580	740
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	600	617
Прибыль от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	243
Прибыль от реализации акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	4 545
Переоценка по справедливой стоимости долей в Uranium One Holding и Uranium One Inc. (см.Пояснение 35)	8 912	-
Прочие финансовые доходы	156	391
	<b>20 437</b>	<b>15 817</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по резервам	(8 810)	(7 279)
Процентный расход по заемным средствам	(1 638)	(23)
Нетто-расход от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(392)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(18)	(383)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(3 029)	(496)
Убыток от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(3 584)
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 499)	(1 748)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, нетто	(13 590)	-
Прочие финансовые расходы	(1 503)	(111)
	<b>(30 087)</b>	<b>(14 016)</b>
<b>Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода</b>		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(1 244)	(2 515)
Резерв по хеджированию	(210)	-
Налог на прибыль в отношении резерва по хеджированию	42	-
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток за период	-	(4 545)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(2 349)	(6 621)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	470	2 233
Финансовые доходы /(расходы), признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	<b>(3 291)</b>	<b>(11 448)</b>
<b>Причитающиеся:</b>		
Акционеру Компании	(4 675)	(8 698)
Неконтролирующим акционерам	1 384	(2 750)

**14 Расход по налогу на прибыль****(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Ставка налога на прибыль российских компаний составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 11,6%, в Украине 19%, в Турции 20%, в Германии 26,68%, в Австралии 30%, в Канаде 26%.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Текущий налог на прибыль	19 438	18 801
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	116	(360)
Отложенный налог на прибыль	(1 599)	(6 310)
	<b>17 955</b>	<b>12 131</b>

**(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода**

<b>2013</b>	<b>До налого- обложения</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>После налого- обложения</b>
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(2 349)	470	(1 879)
Резерв по хеджированию	(210)	42	(168)
Актuarная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	4 302	(860)	3 442
	<b>1 743</b>	<b>(348)</b>	<b>1 395</b>
<b>2012</b>	<b>До налого- обложения</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>После налого- обложения</b>
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(11 166)	2 233	(8 933)
Актuarный убыток по пенсионным планам с установленными выплатами	(1 629)	326	(1 303)
	<b>(12 795)</b>	<b>2 559</b>	<b>(10 236)</b>

**Выверка эффективной ставки налога**

	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
Прибыль до налогообложения		49 232		36 765
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	9 846	20,00 %	7 353
Эффект применения различных ставок	(0,13)%	(70)	(0,12)%	(43)
Расходы, невычитаемые для налога на прибыль	19,75 %	9 728	14,09 %	5 181
Необлагаемые доходы	(3,38)%	(1 665)	0,00 %	-
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	0,23 %	116	(0,97)%	(360)
	<b>36,47 %</b>	<b>17 955</b>	<b>33,00%</b>	<b>12 131</b>

## 15

## Основные средства

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно-первоначальная стоимость</i>								
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>97 266</b>	<b>571 758</b>	<b>158 042</b>	<b>39 678</b>	<b>8 210</b>	<b>23 273</b>	<b>419 739</b>	<b>1 317 966</b>
Поступления	2 611	13	555	339	823	1 108	219 656	225 105
Изменение резервов ВЭ, РЗТ	173	6 608	4 837	-	-	-	-	11 618
Выбытия	(3 034)	(1 157)	(4 331)	(970)	(737)	(510)	(8 563)	(19 302)
Ввод в эксплуатацию	5 518	95 588	27 188	5 838	1 939	3 440	(139 511)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>102 534</b>	<b>672 810</b>	<b>186 291</b>	<b>44 885</b>	<b>10 235</b>	<b>27 311</b>	<b>491 321</b>	<b>1 535 387</b>
<b>Остаток на 1 января 2013</b>	<b>102 534</b>	<b>672 810</b>	<b>186 291</b>	<b>44 885</b>	<b>10 235</b>	<b>27 311</b>	<b>491 321</b>	<b>1 535 387</b>
Поступления	570	-	729	219	886	201	237 234	239 839
Реклассификация	195	(153)	88	(101)	(85)	137	(81)	-
Изменение резервов ВЭ, РЗТ	(523)	(4 580)	(5 010)	-	-	-	-	(10 113)
Выбытия	(425)	(1 385)	(3 354)	(1 215)	(1 627)	(1 375)	(9 477)	(18 858)
Выбытие дочерних предприятий	(2 253)	-	(454)	-	(109)	(1 987)	(458)	(5 261)
Ввод в эксплуатацию	4 056	35 833	27 827	3 232	3 868	5 168	(79 984)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>104 154</b>	<b>702 525</b>	<b>206 117</b>	<b>47 020</b>	<b>13 168</b>	<b>29 455</b>	<b>638 555</b>	<b>1 740 994</b>

**15 Основные средства (продолжение)**

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>(20 536)</b>	<b>(91 868)</b>	<b>(49 938)</b>	<b>(17 320)</b>	<b>(4 173)</b>	<b>(7 801)</b>	<b>(70 078)</b>	<b>(261 714)</b>
Начисленная амортизация	(3 646)	(42 800)	(14 563)	(3 030)	(1 064)	(3 503)	-	(68 606)
Убытки от обесценения	(3 558)	(22 198)	(2 375)	(2 380)	(32)	(320)	15 196	(15 667)
Выбытия	306	332	535	241	711	347	-	2 472
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>(27 434)</b>	<b>(156 534)</b>	<b>(66 341)</b>	<b>(22 489)</b>	<b>(4 558)</b>	<b>(11 277)</b>	<b>(54 882)</b>	<b>(343 515)</b>
<b>Остаток на 1 января 2013</b>	<b>(27 434)</b>	<b>(156 534)</b>	<b>(66 341)</b>	<b>(22 489)</b>	<b>(4 558)</b>	<b>(11 277)</b>	<b>(54 882)</b>	<b>(343 515)</b>
Начисленная амортизация	(3 627)	(44 107)	(17 031)	(2 881)	(1 265)	(4 367)	-	(73 278)
Убытки от обесценения	(1 810)	(424)	(2 647)	(1 172)	(89)	(224)	(6 335)	(12 701)
Выбытия	341	501	1 121	407	697	265	-	3 332
Выбытие дочерних предприятий	145	-	22	-	68	1 311	-	1 546
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>(32 385)</b>	<b>(200 564)</b>	<b>(84 876)</b>	<b>(26 135)</b>	<b>(5 147)</b>	<b>(14 292)</b>	<b>(61 217)</b>	<b>(424 616)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>								
<b>На 1 января 2012</b>	<b>76 730</b>	<b>479 890</b>	<b>108 104</b>	<b>22 358</b>	<b>4 037</b>	<b>15 472</b>	<b>349 661</b>	<b>1 056 252</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>75 100</b>	<b>516 276</b>	<b>119 950</b>	<b>22 396</b>	<b>5 677</b>	<b>16 034</b>	<b>436 439</b>	<b>1 191 872</b>
<b>На 31 декабря 2013</b>	<b>71 769</b>	<b>501 961</b>	<b>121 241</b>	<b>20 885</b>	<b>8 021</b>	<b>15 163</b>	<b>577 338</b>	<b>1 316 378</b>



## 15 Основные средства (продолжение)

### (а) Убыток от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2013 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 113 460 млн. рублей, в том числе по операционным сегментам: «Электроэнергетический» 90 259 млн. рублей, «Строительство в РФ» 8 334 млн. рублей, «Топливная компания» 6 753 млн. рублей, «Горнорудный» 4 896 млн. рублей, «Машиностроение» 2 993 млн. рублей, «Прочие сегменты» 225 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 100 759 млн. рублей, в том числе по операционным сегментам: «Электроэнергетический» 87 346 млн. рублей, «Строительство в РФ» 7 646 млн. рублей, «Топливная компания» 5 767 млн. рублей).

Убыток от обесценения основных средств в 2013 году составил 12 701 млн. рублей (за 2012 год: 15 667 млн. рублей), в том числе:

#### (i) *ЕГДС Петрозаводскмаш* (входит в состав операционного сегмента «Машиностроение»)

ЕГДС Петрозаводскмаш включает предприятия ОАО «Петрозаводскмаш» и ООО «Петрозаводскмаш». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи с сокращением объема заказов было признано обесценение в размере 2 106 млн. рублей. Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 12,8% на 31 декабря 2013 года.

#### (ii) *ЕГДС Энергомашиспецсталь* (входит в состав операционного сегмента «Машиностроение»)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, убыток от обесценения основных средств данной ЕГДС составил 887 млн. рублей (см. Пояснение 16).

#### (iii) *ЕГДС Mantra Resources Limited* (входит в состав операционного сегмента «Прочие сегменты»)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, убыток от обесценения основных средств данной ЕГДС составил 308 млн. рублей (см. Пояснение 16).

#### (iv) *ЕГДС Хиагда* (входит в состав операционного сегмента «Горнорудный»)

ЕГДС Хиагда включает предприятие ОАО «Хиагда». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи со снижением прогнозных цен на уран (U3O8) было признано обесценение в размере 5 462 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 4 894 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 568 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 16,8% на 31 декабря 2013 года.

#### (v) *ЕГДС ЭГМК* (входит в состав операционного сегмента «Горнорудный»)

ЕГДС ЭГМК включает предприятие ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи со снижением прогнозных цен на уран (U3O8) было признано обесценение в размере 2 073 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 2 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 2 071 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 16,3% на 31 декабря 2013 года.

#### (vi) *Прочее*

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа признала убыток от обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенных строительством объектов, которые Группа не использует и не предполагает использовать в дальнейшем в ходе своей обычной

## 15 Основные средства (продолжение)

хозяйственной деятельности, а также объектов, которые не отвечают критериям признания, в сумме 4 504 млн. рублей (за 2012 год: 15 667 млн. рублей).

### (б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего резерва по обращению с отработавшим ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2013 года 21 974 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 23 492 млн. рублей).

### (в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 119 млн. рублей (см. Пояснение 24) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2012 года: 8 224 млн. рублей).

### (г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы под объекты незавершенного строительства и приобретение основных средств.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 10 378 млн. рублей (за 2012 год: 13 373 млн. рублей).

## 16

## Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Лицен- зии	НИОКР	Програм- мное обеспече- ние	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>							
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>42 291</b>	<b>18 204</b>	<b>6 294</b>	<b>6 519</b>	<b>3 976</b>	<b>1 958</b>	<b>79 242</b>
Поступления	-	2 890	2 995	3 125	6 407	885	16 302
Курсовые разницы	(2 403)	-	-	-	-	-	(2 403)
Выбытия	-	(1 001)	(1 585)	(719)	(1 576)	(26)	(4 907)
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>39 888</b>	<b>20 093</b>	<b>7 704</b>	<b>8 925</b>	<b>8 807</b>	<b>2 817</b>	<b>88 234</b>
<b>Остаток на 1 января 2013</b>	<b>39 888</b>	<b>20 093</b>	<b>7 704</b>	<b>8 925</b>	<b>8 807</b>	<b>2 817</b>	<b>88 234</b>
Поступления	-	1 929	3 222	3 457	4 270	2 595	15 473
Реклассификация	-	1	(171)	847	(222)	(455)	-
Курсовые разницы	3 375	-	-	-	-	-	3 375
Выбытия	-	(45)	(175)	(944)	(733)	(505)	(2 402)
Выбытие дочерних предприятий	(19 456)	(4 152)	-	(49)	(3 784)	(588)	(28 029)
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>23 807</b>	<b>17 826</b>	<b>10 580</b>	<b>12 236</b>	<b>8 338</b>	<b>3 864</b>	<b>76 651</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>							
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>-</b>	<b>(95)</b>	<b>(763)</b>	<b>(2 588)</b>	<b>(74)</b>	<b>(57)</b>	<b>(3 577)</b>
Начисленная амортизация	-	(216)	(1 143)	(1 492)	(48)	(82)	(2 981)
Убытки от обесценения	(10 630)	-	-	-	-	-	(10 630)
Выбытия	-	28	155	294	106	18	601
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>(10 630)</b>	<b>(283)</b>	<b>(1 751)</b>	<b>(3 786)</b>	<b>(16)</b>	<b>(121)</b>	<b>(16 587)</b>
<b>Остаток на 1 января 2013</b>	<b>(10 630)</b>	<b>(283)</b>	<b>(1 751)</b>	<b>(3 786)</b>	<b>(16)</b>	<b>(121)</b>	<b>(16 587)</b>
Начисленная амортизация	-	(226)	(1 132)	(2 578)	(75)	(285)	(4 296)
Убытки от обесценения	(12 352)	(3 082)	(207)	(8)	(5 160)	(61)	(20 870)
Курсовые разницы	(825)	-	-	-	-	-	(825)
Выбытия	-	24	80	521	-	22	647
Выбытие дочерних предприятий	-	281	-	46	2 317	-	2 644
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>(23 807)</b>	<b>(3 286)</b>	<b>(3 010)</b>	<b>(5 805)</b>	<b>(2 934)</b>	<b>(445)</b>	<b>(39 287)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
<b>На 1 января 2012</b>	<b>42 291</b>	<b>18 109</b>	<b>5 531</b>	<b>3 931</b>	<b>3 902</b>	<b>1 901</b>	<b>75 665</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>29 258</b>	<b>19 810</b>	<b>5 953</b>	<b>5 139</b>	<b>8 791</b>	<b>2 696</b>	<b>71 647</b>
<b>На 31 декабря 2013</b>	<b>-</b>	<b>14 540</b>	<b>7 570</b>	<b>6 431</b>	<b>5 404</b>	<b>3 419</b>	<b>37 364</b>

**16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)****Гудвилл**

Балансовая сумма гудвилла распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), следующим образом:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Uranium One Inc.	-	17 765
Mantra Resources Limited	-	9 941
EMSS Holdings	-	1 552
	<b>-</b>	<b>29 258</b>

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения, гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвилл отслеживается для целей внутреннего управления, и который не превышает уровень операционного сегмента Группы.

**(а) Проверка на обесценение ЕГДС, которая содержит гудвилл Uranium One Inc.**

*(«Прекращенная деятельность»)*

На дату выбытия контролирующей доли (см. Пояснение 7 (в)) Группа провела тест на обесценение гудвилла со следующими основными допущениями:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2014 по 2038 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран, на основании которого была определена возмещаемая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из прогноза спот - цен, предоставленного консультационным агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спот - ценами;
- В 2013 для целей обесценения была применима доналоговая ставка дисконтирования 11,1% в долларах США.

На основании указанных выше допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство пришло к выводу, что обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc. отсутствует по состоянию на дату выбытия.

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу Uranium One Inc. определялась двумя методами: на основании котировок акций Uranium One Inc., торгуемых на фондовой бирже Торонто, и на основании расчетов справедливой стоимости акций по результатам независимой оценки стоимости в рамках приобретения Группой неконтролирующей доли участия акций Uranium One Inc. в начале 2013 года (Пояснение 7). Обесценение стоимости Uranium One Inc. по состоянию на 31 декабря 2012 года отсутствует.

**(б) Проверка на обесценение ЕГДС, которая содержит гудвилл Mantra Resources Limited.**

*(входит в состав операционного сегмента «Прочие сегменты»)*

Для целей тестирования на обесценение Mantra Resources Limited единицей генерирующей денежные потоки был признан проект Mkuju River в Танзании.

Возмещаемая величина проекта Mkuju River была рассчитана на основе ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования потоков денежных средств, которые будут получены в результате разработки и добычи на

## 16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)

месторождении Mkuju River. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на срок проекта и следующие основные допущения:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2014 по 2034 год, который представляет собой срок действия проекта Mkuju River. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран, на основании которого была, определена возмещаемая стоимость Mkuju River, был рассчитан исходя из прогноза спот - цен, предоставленного консультационным агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спот - ценами;
- В 2013 для целей обесценения была применима доналоговая ставка дисконтирования 14,8% в долларах США.

Анализ показал, что в 2013 году балансовая стоимость операционных активов и гудвилла превышает их возмещаемую величину. В результате был признан убыток от обесценения в размере 14 581 млн. рублей (2012 год: 10 630 млн. рублей), основной причиной которого стало снижение прогнозных цен на уран (U3O8). Данный убыток от обесценения в сумме 10 713 млн. рублей был отнесен на уменьшение гудвилла, в сумме 3 560 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов и в сумме 308 млн. рублей - на уменьшение стоимости основных средств.

Сумма обесценения операционных активов и гудвилла изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении цен на уран на 10% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обесценения (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на (5 984 млн. рублей)/ 6 028 млн. рублей.
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обесценения увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2013 года на 2 427 млн. рублей/ (2 744 млн. рублей).

### (в) Проверка на обесценение ЕГДС, которая содержит гудвилл ПАО «Энергомашспецсталь» (входит в состав операционного сегмента сегмент «Машиностроение»)

Для целей тестирования на обесценение в генерирующую единицу «Энергомашспецсталь» (далее ЭМСС) были включены компании EMSS Holdings Ltd, ПАО «Энергомашспецсталь» и UMP Trading SA.

Возмещаемая величина генерирующей единицы ЭМСС была рассчитана на основе ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности предприятия по производству специализированного литья и его реализации на внутреннем рынке Украины, РФ и зарубежных стран.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывалась возмещаемая величина, касались ставки дисконтирования, объемов производства и уровня прогнозных цен на продукцию генерирующей единицы ЭМСС.

В расчетах использовались следующие основные допущения:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2014 по 2020 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и

## 16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)

внутренних источников информации. Долгосрочный темп роста денежных потоков соответствует долгосрочному прогнозу индекса потребительских цен в Украине;

- Динамика объемов производства определялась с учетом предполагаемого восстановления рынков металлургии в 2017 году, а также частичного перераспределения номенклатуры производимой продукции в сторону более высокорентабельных и технологичных продуктов для судостроения и атомной энергетики.
- Объемы производства учитывают планы строительства АЭС в РФ и за рубежом актуальные на конец 2013 года.
- Цены на производимую продукцию прогнозировались с учетом текущего уровня цен, перспектив предприятия на целевых рынках потребления, прогнозов независимых инвестиционных аналитиков.
- Уровень ставки дисконтирования, принятой в прогнозе, отражает текущий уровень рисков, характерный для данной генерирующей единицы. Доналоговая ставка дисконтирования составила 18,5% в украинских гривнах на 31 декабря 2013 года.

Анализ показал, что в 2013 году балансовая стоимость операционных активов и гудвилла превышает их возмещаемую величину. В результате был признан убыток от обесценения в размере 2 586 млн. рублей (2012 год: не было обесценения), основной причиной которого стало ухудшение ситуации на рынках стали СНГ и Европы, снижение объемов потребления стали и соответствующее снижение цен на сталь в 2013 году. Данный убыток от обесценения в сумме 1 639 млн. рублей был отнесен на уменьшение гудвилла, в сумме 60 млн. рублей – на уменьшение стоимости нематериальных активов, в сумме 887 млн. рублей – на уменьшение стоимости основных средств (см. Пояснение 15).

Сумма обесценения операционных активов и гудвилла изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении цен на 10% в сторону уменьшения сумма обесценения увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на 6 073 млн. рублей. При изменении цен на 10% в сторону увеличения обесценение операционных активов и гудвилла на 31 декабря 2013 года отсутствовало бы.
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма обесценения увеличилась/(уменьшилась) бы на 31 декабря 2013 года на 1 061 млн. рублей/(1 222 млн. рублей).

### Нематериальные активы

Как указано выше и в Пояснении 15, убыток от обесценения нематериальных активов в 2013 году составил 8 518 млн. рублей (за 2012 год: обесценения не было). Основные суммы обесценения относятся к сегменту «Горнорудный» 2 639 млн. рублей и распределяются: ЕГДС Хиагда - 568 млн. рублей (см. Пояснение 15), ЕГДС ЭГМК – 2 071 млн. рублей (см. Пояснение 15), к прочим сегментам: ЕГДС Mantra Resources Limited - 3 560 млн. рублей, к сегменту «Машиностроение»: ЕГДС Энергомашспецсталь - 60 млн. рублей. Обесценение по прекращенной деятельности: ЕГДС Honeymoon (Австралия) - 2 316 млн. рублей было признано из-за проблем в достижении проектной мощности и высоких эксплуатационных расходов.

Кроме того, в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, были признаны прочие незначительные суммы начисления и восстановления резерва под обесценение с итоговой суммой прибыли 57 млн. рублей.

## 17

**Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	-	30 402
ОАО «ВТБ-Лизинг»	22 863	-
ОАО Банк ВТБ	14 813	-
Облигации Uranium One	2 490	-
Прочие	1 964	3 229
	<b>42 130</b>	<b>33 631</b>

На 31 декабря 2012 года инвестиции в акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» отражены по справедливой стоимости в соответствии с котировками на ОАО «Московская биржа». 4 декабря 2013 года акции были проданы ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ» за 15 896 млн. рублей.

В составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 31 декабря 2013 года отражены дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» в сумме 22 863 млн. рублей (номинальная стоимость 25 500 млн. рублей) и ОАО Банк ВТБ в сумме 14 813 млн. рублей (номинальная стоимость 19 500 млн. рублей) со сроками погашения в 2015 и 2016 годах, соответственно. Стоимость приобретения данных векселей составила 34 280 млн. рублей, справедливая стоимость на дату приобретения составила 37 166 млн. рублей, разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения составила 2 886 млн. рублей. Данная сделка отражена как сделка под общим контролем, так как осуществлена с государственным банком по стоимости приобретения, отличающейся от справедливой, в связи с чем эффект от нее признан в капитале в составе нераспределенной прибыли.

По состоянию на отчетную дату была проведена оценка справедливой стоимости данных векселей, разница между справедливой и балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 года составила 1 432 млн. рублей (убыток) и отражена в составе прочего совокупного дохода.

**18 Отложенные налоговые активы и обязательства****(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

	<b>Активы</b>		<b>Обязательства</b>	
	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Основные средства	87 049	74 753	(124 937)	(109 552)
Нематериальные активы	3 737	2 270	(7 522)	(7 090)
Инвестиции	4 193	3 318	(4 502)	(6 542)
Запасы	27 191	22 746	(10 059)	(8 987)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 825	8 783	(9 409)	(7 609)
Кредиты и займы	370	277	(544)	(389)
Резервы	20 833	17 199	(13 516)	(9 984)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 365	10 012	(10 731)	(8 387)
Прочие статьи	3 649	3 283	(2 145)	(1 683)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 788	1 630	-	-
<b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>172 000</b>	<b>144 271</b>	<b>(183 365)</b>	<b>(160 223)</b>
Зачет налога	(114 117)	(93 410)	114 117	93 410
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>57 883</b>	<b>50 861</b>	<b>(69 248)</b>	<b>(66 813)</b>



**18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

	<b>Нетто-величина</b>	
	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Основные средства	(37 888)	(34 799)
Нематериальные активы	(3 785)	(4 820)
Инвестиции	(309)	(3 224)
Запасы	17 132	13 759
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 416	1 174
Кредиты и займы	(174)	(112)
Резервы	7 317	7 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 634	1 625
Прочие статьи	1 504	1 600
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 788	1 630
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>(11 365)</b>	<b>(15 952)</b>

**(б) Непризнанные отложенные налоговые активы**

Начиная с 1 января 2013 года ОАО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из консолидированной группы налогоплательщиков такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником консолидированной группы налогоплательщиков.

За 2013 год была уменьшена сумма непризнанного налогового актива в результате прибыли, возникшей от сделки по покупке дисконтных векселей ОАО «ВТБ - Лизинг» и ОАО Банк ВТБ, которая отражена как сделка под общим контролем (см. Пояснение 17). Уменьшение непризнанного налогового актива составило 577 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма непризнанного отложенного налогового актива составила 1 051 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 1 628 млн. рублей).

**18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)****(в) Движение временных разниц в течение периода**

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>Признаны в составе</b>		<b>Курсовые разницы</b>	<b>Выбытие U1</b>	<b>31 декабря 2013</b>
		<b>прибыли или убытка за период</b>	<b>прочей совокуп- ной прибыли</b>			
Основные средства	(34 799)	(3 606)	-	(65)	582	(37 888)
Нематериальные активы	(4 820)	1 064	-	(359)	330	(3 785)
Инвестиции	(3 224)	(229)	470	(52)	2 726	(309)
Запасы	13 759	3 373	-	-	-	17 132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 174	84	158	-	-	1 416
Кредиты и займы	(112)	(52)	-	-	(10)	(174)
Резервы	7 215	70	-	-	32	7 317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 625	833	(818)	-	(6)	1 634
Прочие статьи	1 600	(96)	-	-	-	1 504
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 630	158	-	-	-	1 788
<b>Итого</b>	<b>(15 952)</b>	<b>1 599</b>	<b>(190)</b>	<b>(476)</b>	<b>3 654</b>	<b>(11 365)</b>

	<b>31 декабря 2011</b>	<b>Признаны в составе</b>		<b>31 декабря 2012</b>
		<b>прибыли или убытка за период</b>	<b>прочей совокуп- ной прибыли</b>	
Основные средства	(36 206)	1 407	-	(34 799)
Нематериальные активы	(5 179)	359	-	(4 820)
Инвестиции	(4 036)	(1 421)	2 233	(3 224)
Запасы	10 693	3 066	-	13 759
Торговая и прочая дебиторская задолженность	718	456	-	1 174
Кредиты и займы	(59)	(53)	-	(112)
Резервы	4 714	2 501	-	7 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 030	(731)	326	1 625
Прочие статьи	1 323	277	-	1 600
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 181	449	-	1 630
<b>Итого</b>	<b>(24 821)</b>	<b>6 310</b>	<b>2 559</b>	<b>(15 952)</b>

**19 Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
НДС к возмещению долгосрочный	15 430	18 669
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	3 381	3 499
Прочие внеоборотные активы	17	19
	<b>18 828</b>	<b>22 187</b>

**20 Запасы**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	4 136	8 777
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	8 569	4 876
Сырье и материалы – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	10 465	13 388
Сырье и материалы – прочие	22 729	23 508
Обесценение сырья и материалов – прочие	(791)	(744)
Запасные части и вспомогательные материалы	9 399	8 688
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(320)	(500)
Готовая продукция - ядерное топливо	8 546	8 460
Готовая продукция - прочая урансодержащая	1 278	1 449
Готовая продукция - прочая	1 206	1 380
Обесценение готовой продукции - прочая	(143)	(144)
Незавершенное производство - ядерное топливо	58 302	44 817
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция и урансодержащее сырье	16 788	16 106
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	961	894
Товары отгруженные - урансодержащие	4 365	4 800
Товары отгруженные - ядерное топливо	370	-
Прочие	15 291	17 096
Обесценение прочие	(223)	(129)
	<b>160 928</b>	<b>152 722</b>

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает в себя резерв на хранение и утилизацию ядерного топлива в загрузке.

Данный резерв по состоянию на 31 декабря 2013 года составил 1 949 млн. рублей и 5 334 млн. рублей на 31 декабря 2012 года.

## 21

## Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Долгосрочная</b>		
Авансы выданные	1 349	3 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 232	9 146
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4)	(59)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	6 016	828
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	1 928	1 989
Долгосрочные займы выданные	2 299	27 344
Вложения в векселя долгосрочные	65	567
Обесценение вложений в векселя долгосрочные	(65)	(94)
	<b>26 820</b>	<b>42 781</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	73 657	69 634
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(13 652)	(7 264)
Авансы выданные	15 899	10 082
Обесценение авансов выданных	(2 628)	(1 564)
НДС с авансов	20 814	15 466
НДС к возмещению	35 679	35 613
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	21 747	12 492
Прочая дебиторская задолженность	32 085	25 684
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 641)	(2 340)
Краткосрочные займы выданные	23 183	18 689
Обесценение краткосрочных займов выданных	(1 454)	(231)
	<b>202 689</b>	<b>176 261</b>

В составе долгосрочных займов выданных по состоянию на 31 декабря 2013 года отражены займы, выданные компании ЗАО «Атомстройэкспорт», являющейся ассоциированной компанией Группы, на пополнение оборотных средств составили 0 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 25 166 млн. рублей).

В составе краткосрочных займов, выданных по состоянию на 31 декабря 2013 года, отражены займы, выданные ассоциированной компании ЗАО «Атомстройэкспорт» на пополнение оборотных средств и рефинансирование текущих долговых обязательств составили 0 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 5 700 млн. рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курсов доллара США и Евро, Группа приобрела валютные форварды на сумму 45 193 млн. рублей с датами исполнения в январе 2014 года – декабре 2015 года, также Группа одновременно приобрела опционы - пут и продала опционы - колл на сумму 6 211 млн. рублей с датами исполнения в январе 2014 – декабре 2014 года. Группа классифицирует эти контракты как инструменты хеджирования, за исключением контрактов используемых для хеджирования внутригрупповых операций, и учитывает их по справедливой стоимости. Часть изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования, отражающая его эффективность признается в составе прочего совокупного дохода. Та часть изменения прибылей и убытков по инструменту хеджирования, которая отражает его неэффективность, сразу признается в составе прибыли и убытка за период.

**21 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

На 31 декабря 2013 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражены финансовые инструменты Группы в сумме 207 млн. рублей. Резерв по хеджированию отражен в составе прочих финансовых доходов в сумме 207 млн. рублей.

Финансовые инструменты на 31 декабря 2013 года также отражены в составе прочей долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности и раскрыты в Пояснении 27.

Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам комиссии связана с поставками урановой продукции для Обогачительной корпорации США (USEC) в рамках выполнения российско-американского межправительственного Соглашения ВОУ-НОУ (соглашение «Мегатонны в мегаватты» по преобразованию высокообогащенного урана (ВОУ), извлекаемого из советских ядерных ракет, в низко-обогащенный уран (НОУ), используемый в качестве свежего ядерного топлива для американских АЭС.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением таковой, относящейся к незавершенному строительству) раскрыта в Пояснении 30.

**22 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Денежные средства в кассе	22	21
Остатки на банковских счетах	64 693	72 109
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	4 260	8 204
Денежные средства в пути	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении</b>	<b>68 977</b>	<b>80 336</b>
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 24)	<u>(156)</u>	<u>(4)</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств</b>	<b><u>68 821</u></b>	<b><u>80 332</u></b>

Информация о подверженности Группы процентному риску, риску ликвидности, валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 30.

**23 Собственный капитал****(а) Акционерный капитал**

Информация о количестве и стоимости выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций приведена в таблице ниже:

**23 Собственный капитал (продолжение)**

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Количество (тыс. шт.)	880 222	796 913
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	<b>880 222</b>	<b>796 913</b>

В ноябре 2012 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение о размещении дополнительных акций ОАО «Атомэнергопром» на сумму 300 000 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в рамках данной эмиссии было оплачено 83 309 тыс. акций на сумму 83 309 млн. рублей. Из них:

- Госкорпорацией «Росатом» оплачены акции в количестве 79 186 тыс. штук на общую сумму 79 186 млн. рублей путем перечисления денежных средств.
- 4 123 тыс. штук акций на сумму 4 123 млн. рублей оплачены Госкорпорацией «Росатом» путем вноса пакетов акций ряда компаний (см. Пояснение 7 (а)).

Уставный капитал ОАО «Атомэнергопром» по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 880 222 млн. рублей. ОАО «Атомэнергопром» размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 880 222 234 штук.

**(б) Эмиссионный доход**

Эмиссионный доход возник в 2007 году в результате превышения стоимости имущества, переданного в счет оплаты уставного капитала Компании в оценке, утвержденной Госкорпорацией «Росатом», над номинальной стоимостью размещенных акций.

**(в) Дивиденды**

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров компании исходя из правила «одна акция – один голос».

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 98 679 млн. рублей (в 2012 году: 112 833 млн. рублей).

В 2012 году ОАО «Атомэнергопром» начислило дивиденды по итогам работы за 2011 год, в сумме 9 013 млн. рублей. Дивиденды были выплачены в 3 квартале 2012 года.

В 2013 году ОАО «Атомэнергопром» начислило и выплатило дивиденды по итогам работы за 2012 год, в сумме 15 442 млн. рублей.

Сумма дивидендов, приходящаяся на 1 акцию в 2012 году составила 19 377 рублей 27 копеек. Дивиденды за 2013 году не начислялись.

**23 Собственный капитал (продолжение)****(г) Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи**

Резерв изменения справедливой стоимости отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций или их обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2013 года дефицит в резерве по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 1 146 млн. рублей (прибыль 734 млн. рублей на 31 декабря 2012 года).

**(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем**

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 20 476 млн. рублей (14 997 млн. рублей на 31 декабря 2012 года).

**(е) Опционная программа**

Дочернее общество Uranium One Inc. имело опционные соглашения с работниками на свои акции, которые были классифицированы как права на получение будущих выплат в виде долевых инструментов. Соответственно, все операции с опционами учитывались как операции с акционерами, владеющими неконтролирующими долями. Все эффекты от операций учитываются как движение неконтролирующей доли участия по счетам капитала.

В следующей таблице приводятся сводные данные по опционам, выданным по программе выплат, определяемых на основе рыночной стоимости акций:

	<b>Количество опционов</b>	<b>Средневзвешенная цена, рублей</b>
<b>Действующие опционы на 1 января 2012 года</b>	<b>13 496 537</b>	<b>210</b>
Выданные опционы	4 219 262	98
Аннулированные или отозванные	(2 175 731)	154
Опционы на акции с истекшим сроком действия	(1 356 675)	444
<b>Действующие опционы на 31 декабря 2012 года</b>	<b>14 183 393</b>	<b>159</b>
	<b>Количество опционов</b>	<b>Средневзвешенная цена, рублей</b>
<b>Действующие опционы на 1 января 2013 года</b>	<b>14 183 393</b>	<b>159</b>
Исполненные опционы	(336 488)	70
Аннулированные или отозванные	(13 832 219)	166
Опционы на акции с истекшим сроком действия	(14 686)	124
<b>Действующие опционы на 31 декабря 2013 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В течение 2013 года опционов не выдавалось (средневзвешенная справедливая стоимость опционов, выданных в течение 2012 года, составляла 44 рубля). Стоимость опционов рассчитывалась с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза. В соответствующих случаях используемый в модели предполагаемый срок реализации права корректируется на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу другим лицам, ограничения на исполнение и закономерность поведения держателей

**23 Собственный капитал (продолжение)**

опционов. Ожидаемая волатильность была рассчитана на основе информации об изменениях цен на акции в течение предыдущих 5 лет

Средневзвешенная цена на опционы, исполненные в 2013 году, составила 106 рублей. В 2012 году исполнения опционов не происходило.

В 2013 году все выпущенные опционы на акции были погашены при завершении сделки по приобретению долей неконтролирующих акционеров Uranium One Inc. и увеличению доли владения Группы до 100%. Таким образом, на дату выбытия контролирующей доли в обращении не осталось выпущенных опционов на приобретение обыкновенных акций Uranium One Inc. На 31 декабря 2013 года неконтролирующая доля, относящаяся к опционной программе, была перенесена в состав нераспределенной прибыли.

В следующей таблице приводятся сводные данные по опционам на акции на 31 декабря 2012 года:

Диапазон цены исполнения (рубли)	Выданные опционы			Опционы подлежащие исполнению		
	Количество опционов, выданных на 31 декабря 2012 года	Средне- взвешен- ный оставшийся срок (лет)	Средне- взвешен- ная цена испол- нения (рубли)	Количество опционов, подлежащих исполнению на 31 декабря 2012 года	Средне- взвешен- ный остав- шийся срок (лет)	Средне- взвешен- ная цена исполне- ния (рубли)
59 – 108,8	4 098 389	4,18	96,0	127 860	3,55	80,0
108,9 – 148	5 283 186	2,99	143,0	3 601 132	2,97	142,0
148,1 – 242,1	2 308 818	3,19	197,0	1 159 234	3,20	198,0
242,2 – 307,7	2 362 500	3,91	259,0	2 362 500	3,91	259,0
307,8 – 366,2	130 500	4,01	366,0	130 500	4,01	366,0
	<b>14 183 393</b>	<b>3,53</b>	<b>159</b>	<b>7 381 226</b>	<b>3,34</b>	<b>191</b>

Справедливая стоимость опционов на акции была рассчитана с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза на основании следующих допущений:

	2012
Безрисковая процентная ставка	1,27% - 1,50%
Ожидаемый дивидендный доход	0%
Ожидаемая волатильность цены акций Uranium One	70%
Предполагаемый срок обращения	1,75 – 3,75 лет

**(ж) Конвертируемые облигации**

В 2013 году в результате сделки по приобретению долей неконтролирующих акционеров Uranium One Inc. (см Пояснение 7 (а)(iii)) долевой компонент конвертируемых облигаций в сумме 2 158 млн. рублей был перенесен в состав нераспределенной прибыли.

**(з) Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют**

В данный резерв включаются курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных предприятий, как указано в Пояснении 4(в) (ii).



## 24 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 30.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i><b>Долгосрочные обязательства</b></i>		
Обеспеченные банковские кредиты	5 502	9 217
Необеспеченные банковские кредиты	6 171	1 300
Облигационный займ ОАО «Атомэнергопром»	-	9 631
Облигационный займ Uranium One Inc.	-	12 897
Необеспеченные займы от сторонних компаний	25	102
Конвертируемые облигации Uranium One Inc.	-	7 063
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	94 786	85 998
Займы, полученные от связанных сторон	2 598	69
Обязательства по финансовой аренде	293	145
	<b>109 375</b>	<b>126 422</b>
<i><b>Краткосрочные обязательства</b></i>		
Банковские овердрафты	156	4
Обеспеченные банковские кредиты	4 371	6 754
Необеспеченные банковские кредиты	28 844	18 656
Текущая часть конвертируемых облигаций Uranium One Inc.	-	354
Облигационный займ ОАО «Атомэнергопром»	10 117	284
Необеспеченные займы от сторонних компаний	1 433	873
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	66 600	38 236
Займы, полученные от связанных сторон	711	12 505
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	190	158
	<b>112 422</b>	<b>77 824</b>

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 500 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года, 524 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года.

**24 Кредиты и займы (продолжение)****(а) Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими (информация по ставкам процента и срокам платежа представлена за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года):

	<b>Валю- та</b>	<b>Ставка процента</b>	<b>Срок платежа (год)</b>	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Обеспеченные кредиты</b>					
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	2,5-4,5%	2014	4 371	6 754
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	2,3-2,8%	2016	5 455	9 112
Обеспеченные банковские кредиты	рубли	8,5%	2015	47	401
Обеспеченные банковские кредиты	евро	5,0%	2015	-	105
				<b>9 873</b>	<b>16 372</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>					
	долл.				
Необеспеченные банковские кредиты	США	1,0-10,5%*	2014-2016	39 862	28 423
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	2,0-9,8%	2014	45 697	37 071
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	2,9-9,6%	2015-2018	92 504	67 737
Необеспеченные банковские кредиты	евро	1,4-4,2%	2014-2016	18 338	10 558
				<b>196 401</b>	<b>143 789</b>

\* По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имеются необеспеченные банковские кредиты в долларах США со ставками 7,9% и 10,5% годовых (в сумме 636 млн. рублей и 465 млн. рублей, соответственно). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по необеспеченным кредитам в долларах США составила 2,93% годовых.

**24 Кредиты и займы (продолжение)**

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Займы полученные</b>					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	4,1-9,3%	2014	3 309	12 574
Облигационный займ ОАО «Атомэнергопром»	рубль	7,5%	2014	10 117	9 915
Конвертируемые облигации Uranium One Inc. (Выпуск 2010)	кан. долл.	5,0%	2014-2018	-	7 417
Облигационный займ Uranium One Inc.	рубль	9,8-10,3%	2014-2020	-	12 897
Займы от сторонних компаний	рубль япон.	6,1-8,6%	2014-2019	1 458	552
Займы от сторонних компаний	иена	1,5%	2013	-	423
Банковские овердрафты	рубль	8,0-9,6%	2014	156	4
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	2014-2016	483	303
				<b>15 523</b>	<b>44 085</b>

Основными кредиторами Группы выступали банки, связанные с государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО Банк ВТБ, Газпромбанк (Открытое акционерное общество), а также ОАО «НОРДЕА БАНК», ОАО АКБ «РОСБАНК», Deutsche Bank AG.

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2015-2018 годах на отчетную дату составили 94 786 млн. рублей. Ставка процента составила от 2,9% до 3,1% годовых по кредитам в валюте и от 8,4% до 9,6% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,03% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,15% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 66 600 млн. рублей. Ставка процента составила от 0,8% до 5,1% годовых по кредитам в валюте и от 6,2% до 9,6% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 2,38% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 8,24% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 года банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- правом на получение выручки в сумме 9 798 млн. рублей;
- объектами основных средств балансовой стоимостью 119 млн. рублей – см. Пояснение 15.

15 августа 2010 года ОАО «Атомэнергопром» был размещен облигационный займ (серии 06) номинальной стоимостью 10 000 млн. рублей со сроком погашения 15 августа 2014 года. Ставка купонного дохода, выплачиваемого ежегодно, составляет 7,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 года займ переведен из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

**24 Кредиты и займы (продолжение)****(б) Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:**

	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма
Менее одного года	230	40	190	167	9	158
От 1 до 5 лет	356	63	293	150	5	145
	<b>586</b>	<b>103</b>	<b>483</b>	<b>317</b>	<b>14</b>	<b>303</b>

**25 Обязательства по вознаграждениям работникам**

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

Изменения приведенной стоимости пенсионных и прочих долгосрочных обязательств, а также основные актуарные допущения приведены ниже.

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
<b>Приведенная стоимость обязательств на начало года</b>	<b>23 181</b>	<b>22 387</b>	<b>663</b>	<b>321</b>	<b>23 844</b>	<b>22 708</b>
Стоимость услуг текущего периода	705	915	24	41	729	956
Затраты на проценты	1 474	1 725	25	23	1 499	1 748
Актуарная (прибыль) или убыток	(4 302)	1 629	(58)	101	(4 360)	1 730
Стоимость услуг прошлых периодов	(4 365)	(1 998)	(205)	(109)	(4 570)	(2 107)
Выплаты по программе	(2 293)	(1 477)	(14)	(40)	(2 307)	(1 517)
Прочие	-	-	107	326	107	326
<b>Приведенная стоимость обязательств на конец года</b>	<b>14 400</b>	<b>23 181</b>	<b>542</b>	<b>663</b>	<b>14 942</b>	<b>23 844</b>

**25 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
<b>Суммы, отражённые в отчёте о прибылях и убытках</b>						
Стоимость услуг текущего периода	705	915	24	41	729	956
Затраты на проценты	1 474	1 725	25	23	1 499	1 748
Стоимость услуг прошлых периодов	(4 365)	(1 998)	(205)	(109)	(4 570)	(2 107)
Актuarная (прибыль) или убыток	-	-	(58)	101	(58)	101
Прочие	-	-	107	326	107	326
<b>Всего</b>	<b>(2 186)</b>	<b>642</b>	<b>(107)</b>	<b>382</b>	<b>(2 293)</b>	<b>1 024</b>

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
<b>Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе</b>						
Актuarная (прибыль) или убыток	(4 302)	1 629	-	-	(4 302)	1 629
<b>Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе</b>	<b>(4 302)</b>	<b>1 629</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 302)</b>	<b>1 629</b>

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
<b>Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период</b>						
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	23 181	22 387	663	321	23 844	22 708
Чистые пенсионные расходы	(2 186)	642	(214)	56	(2 400)	698
Прочий совокупный доход	(4 302)	1 629	-	-	(4 302)	1 629
Выплаты по программе	(2 293)	(1 477)	(14)	(40)	(2 307)	(1 517)
Прочие	-	-	107	326	107	326
<b>Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода</b>	<b>14 400</b>	<b>23 181</b>	<b>542</b>	<b>663</b>	<b>14 942</b>	<b>23 844</b>

В 2011 году в МСФО (IAS) 19 были внесены поправки, значительно изменившие подход к признанию и оценке пенсионных расходов в раскрытиях выплат сотрудникам. Указанные поправки вступают в силу начиная с 1 января 2013 года и были применены ретроспективно в соответствии с IAS8.

В 2012 и 2013 году в состав прочих расходов включено долгосрочное вознаграждение руководству.

**25 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)****Актuarные допущения**

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

<b>Средневзвешенные предположения, использованные для определения величины обязательств на 31 декабря</b>	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Ставка инфляции	4,00%	5,20%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	6,1%	7,30%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	4,00%	5,20%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года была использована таблица смертности населения России за 1998 г. с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и на 70% для пенсионеров.

Средний пенсионный возраст: 60 лет для мужчин и 57 лет для женщин.

## 26 Резервы

	По ВЭ основных средств	На рекультива- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>37 165</b>	<b>3 042</b>	<b>49 572</b>	<b>2 198</b>	<b>288</b>	<b>92 265</b>
Долгосрочные	37 165	3 042	46 142	2 198	2	88 549
Краткосрочные	-	-	3 430	-	286	3 716
	<b>37 165</b>	<b>3 042</b>	<b>49 572</b>	<b>2 198</b>	<b>288</b>	<b>92 265</b>
Начисление	-	-	7 815	4 524	626	12 965
Амортизация дисконта	3 088	43	3 965	183	-	7 279
Использование	(43)	-	(3 655)	(433)	(351)	(4 482)
Прочие изменения обязательств	10 080	129	4 272	(691)	2 041	15 831
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>50 290</b>	<b>3 214</b>	<b>61 969</b>	<b>5 781</b>	<b>2 604</b>	<b>123 858</b>
Долгосрочные	50 290	3 198	58 003	5 781	2 061	119 333
Краткосрочные	-	16	3 966	-	543	4 525
	<b>50 290</b>	<b>3 214</b>	<b>61 969</b>	<b>5 781</b>	<b>2 604</b>	<b>123 858</b>
Начисление	6	318	5 562	5 065	545	11 496
Амортизация дисконта	3 783	126	4 682	230	-	8 821
Использование	(78)	-	(3 350)	(3 741)	(309)	(7 478)
Выбытие Uranium One Holding (см.Пояснение 35)	-	(861)	-	-	(1 559)	(2 420)
Прочие изменения обязательств	(11 822)	(386)	(17 800)	(261)	(1 040)	(31 309)
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>42 179</b>	<b>2 411</b>	<b>51 063</b>	<b>7 074</b>	<b>241</b>	<b>102 968</b>
Долгосрочные	42 179	2 408	43 833	5 216	74	93 710
Краткосрочные	-	3	7 230	1 858	167	9 258
	<b>42 179</b>	<b>2 411</b>	<b>51 063</b>	<b>7 074</b>	<b>241</b>	<b>102 968</b>

Краткосрочная часть резервов отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

## (а) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств в размере 42 179 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (50 290 млн. рублей на 31 декабря 2012 года) включает резерв по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 21 115 млн. рублей (24 014 млн. рублей на 31 декабря 2012 года).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовалась информация о расходах из Отчета МАГАТЭ «Затраты по ВВЭР-440» (ноябрь 2002), прогнозные величины расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями Группы в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва. При

## 26 Резервы (продолжение)

расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств, руководство Группы исходило из особенностей жизненного цикла атомных электростанций и других объектов основных средств, в частности по схеме вывода «отложенный демонтаж» в отношении атомных электростанций, а также из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Схема вывода «отложенный демонтаж» предусматривает разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (5 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива, получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к сохранению под наблюдением (5 лет); сохранение под наблюдением (30 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (5-10 лет).
- Сумма признанного в данной финансовой отчетности резерва основана на жизненном цикле энергоблоков и других объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации энергоблоков и других объектов основных средств.
- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму резерва, начисленного в данной финансовой отчетности.

### *Допущения, принятые в расчете резерва по выводу из эксплуатации основных средств и анализ чувствительности*

Группа использовала следующие основные допущения при расчете резерва по выводу из эксплуатации:

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2013 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2017 по 2109 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2055 по 2075 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2014 по 2108 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2025 по 2066 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 8,09% на 31 декабря 2013 года, 7,52% на 31 декабря 2012 года.

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



## 26 Резервы (продолжение)

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2013 года на 1 181 млн. рублей/ (2 228 млн. рублей), соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2013 года на 4 174 млн. рублей/ (4 254 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на (10 264 млн. рублей)/ 14 562 млн. рублей.

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,09% на 31 декабря 2013 года, 7,52% на 31 декабря 2012 года.

### (в) Резерв на обращение с отработавшим ядерным топливом (ОЯТ)

Группа начислила резерв на обращение с ОЯТ путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку или утилизацию отработавшего ядерного топлива, извлеченного из реактора и содержащегося в хранилищах, а также ядерного топлива, загруженного в реактор и затрат на долгосрочное хранение и захоронение образовавшихся в результате переработки отработавшего ядерного топлива радиоактивных отходов.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,09% на 31 декабря 2013 года, 7,52% на 31 декабря 2012 года.

### (г) Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ, компании Группы, в результате деятельности которых образуются РАО, несут финансовую ответственность за все стадии обращения с РАО, включая захоронение РАО, а также за безопасность при обращении с РАО до их передачи национальному оператору на захоронение.

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

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

С 2013 года эксплуатирующие организации осуществляют оплату захоронения РАО в Специальный резервный фонд финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов Госкорпорации «Росатом».

## 26 Резервы (продолжение)

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

В составе строки использование Пояснения 26 отражены расходы по оплате захоронения РАО в сумме 3 277 млн. рублей.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,09% на 31 декабря 2013 года, 7,52% на 31 декабря 2012 года.

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, изменением тарифов на захоронение РАО, уточнением организациями концепций вывода из эксплуатации, расходов по обращению с ОЯТ, а также актуализацией графиков переработки ОЯТ.

Изменения оценок представлены в составе статьи «прочие изменения обязательств» расшифровки движения резервов.

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

Эффект от изменения в оценках резервов за 2012 год (увеличение) составивший 13 790 млн. рублей, в сумме 11 618 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 2 122 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20) и 50 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11).

Эффект от изменения в оценках резервов за 2013 год (уменьшение) составивший 30 269 млн. рублей, в сумме 10 113 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 8 237 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20), 12 057 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих доходов (Пояснение 11) и (138) млн. рублей - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

### (е) Гарантийные обязательства

В соответствии с условиями договоров на реализацию продукции у Группы имеются гарантийные обязательства перед покупателями в отношении проданной продукции, в том числе ядерного топлива, реализованного зарубежным покупателям, и энергетического оборудования. Группа проанализировала статистические данные о фактических компенсациях стоимости продукции, выплаченных покупателям, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах в предыдущие периоды. На основе проведенного анализа Группа оценила, что вероятность того, что продукция, реализованная в отчетном периоде, может не удовлетворять указанным в договоре критериям качества, либо определенная ее часть потребует ремонта, является низкой. Исходя из этого, Группа не признала резерв на гарантийные обязательства на отчетную дату.

## 27

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Долгосрочная</b>		
Авансы полученные	4 526	5 243
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	6 566	868
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23 758	37 027
	<b>34 850</b>	<b>43 138</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность	49 312	47 270
Авансы полученные	26 757	22 855
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	21 701	11 017
Задолженность перед персоналом	26 598	24 521
Дивиденды к уплате	29	45
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	26 601	15 529
	<b>150 998</b>	<b>121 237</b>

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года отражена задолженность по приобретению акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» в сумме 8 859 млн. рублей, которая подлежит оплате в марте 2014 года (на 31 декабря 2012 года отражена в составе прочей долгосрочной задолженности в сумме 20 788 млн. рублей).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 30.

На 31 декабря 2013 года в составе прочей долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности отражены финансовые инструменты Группы в сумме 431 млн. рублей и 491 млн. рублей соответственно.

Резерв по хеджированию отражен в отчете о совокупном доходе в сумме 210 млн. рублей и в составе прочих финансовых расходов в сумме 712 млн. рублей.

В соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данные финансовые инструменты к Уровню 2.

**28 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
НДС	11 167	6 178
Налог на имущество	2 518	2 638
Налоги по заработной плате - ЕСН	1 393	1 307
Налоги по заработной плате - НДФЛ	609	602
Прочие налоги	295	279
	<b>15 982</b>	<b>11 004</b>

**29 Целевое финансирование**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	2 581	2 305
Международная помощь	4 331	5 009
Прочее целевое финансирование	3 011	2 443
	<b>9 923</b>	<b>9 757</b>
Долгосрочные	8 230	8 032
Краткосрочные	1 693	1 725
	<b>9 923</b>	<b>9 757</b>

Целевое финансирование, представленное денежными средствами и другими ресурсами, предназначено для строительства и приобретения активов. Источники целевого финансирования представлены в таблице выше.

Краткосрочная часть целевого финансирования отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками****(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

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

### **30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

#### **Основные принципы управления рисками**

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

#### **(б) Кредитный риск**

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

#### **(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Примерно половина выручки Группы приходится на реализацию электроэнергии и мощности. Группа принимает в расчет «региональные» показатели базы клиентов, которые могут

### **30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

оказывать влияние на уровень кредитного риска. Существенную часть дохода составляет выручка от продажи топлива и ураносодержащей продукции. Так как продукция реализуется не только на внутренний рынок, но и зарубеж, Группа учитывает географические показатели базы клиентов, включая риск дефолта, присущий стране, в которой осуществляет свою деятельность клиент.

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва

являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

#### **(ii) Финансовые вложения**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только контрагентов с надежным кредитным рейтингом, за исключением займов выданных компаниям ГК Росатом. Учитывая это, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

#### **(iii) Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2013 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 68 977 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 80 336 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих кредитным рейтингом ВВВ и выше (по данным рейтингового агентства S&P).

Банковские депозиты в сумме 5 549 млн. рублей на отчетную дату представляют собой депозиты со сроком погашения от 3-х до 12-ти месяцев с даты приобретения. Ставка процента составила от 0,6% до 8,5% годовых по депозитам в валюте и от 6,4% до 10,0% годовых по депозитам в рублях.

#### **(iv) Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42 130	33 631
Банковские депозиты	5 549	2 150
Займы и дебиторская задолженность	158 396	156 385
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	68 977	80 336
	<b>275 052</b>	<b>272 502</b>

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 32(в).

**Убытки от обесценения**

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние
Непросроченная	128 802	(6 181)	105 867	(3 139)
Просроченная на 0-6 месяцев	5 856	-	5 040	-
Просроченная на 6-12 месяцев	7 194	(3 231)	2 955	(2 129)
Просроченная на срок более 12 месяцев	6 950	(6 950)	4 489	(4 489)
	<b>148 802</b>	<b>(16 362)</b>	<b>118 351</b>	<b>(9 757)</b>

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

	2013	2012
Сальдо на 1 января	(9 757)	(8 474)
Начисление	(7 708)	(3 632)
Восстановление	1 103	2 349
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(16 362)</b>	<b>(9 757)</b>

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности требуется создавать дополнительный оценочный резерв под ее обесценение в отношении непросроченной дебиторской задолженности финансово неустойчивых контрагентов.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)****(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств или источников их получения (кредитных линий и т.д.), достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств (при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть). Кроме того, для обеспечения достаточного объема денежных средств, Группа имеет открытые кредитные линии.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2013	Балан- совая стоимость	Потоки					
		денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Банковские овердрафты	156	158	158	-	-	-	-
Кредиты и займы	221 158	256 757	63 403	60 558	10 597	23 023	99 176
Обязательства по договорам финансовой аренды	483	586	115	115	259	69	28
Торговая и прочая кредиторская задолженность	154 565	154 565	124 241	-	30 324	-	-
	<b>376 362</b>	<b>412 066</b>	<b>187 917</b>	<b>60 673</b>	<b>41 180</b>	<b>23 092</b>	<b>99 204</b>



**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

31 декабря 2012	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>							
Банковские овердрафты	4	5	5	-	-	-	-
Кредиты и займы	203 939	227 337	28 327	61 671	51 647	15 248	70 444
Обязательства по договорам финансовой аренды	303	317	83	84	90	41	19
Торговая и прочая кредиторская задолженность	136 277	136 277	98 382	-	37 895	-	-
	<b>340 523</b>	<b>363 936</b>	<b>126 797</b>	<b>61 755</b>	<b>89 632</b>	<b>15 289</b>	<b>70 463</b>

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 32(в).

**(г) Рыночные риски**

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

**(i) Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубли. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: доллары США и евро.

Существенная доля выручки Группы относится к реализации зарубеж и многие контракты Группы номинированы в иностранной валюте, в основном, в долларах США и евро.

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

31 декабря 2013 года	Выражены в		
	долл. США	евро	прочей валюты
Денежные средства	39 152	2 852	225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 140	3 691	16
Банковские кредиты и займы	(49 688)	(18 338)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 233)	(582)	(94)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>5 371</b>	<b>(12 377)</b>	<b>147</b>

31 декабря 2012 года	Выражены в		
	долл. США	евро	прочей валюты
Денежные средства	23 102	2 697	14 019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 352	13 380	1 501
Банковские кредиты и займы	(44 289)	(10 663)	(7 840)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 499)	(2 403)	(641)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(14 334)</b>	<b>3 011</b>	<b>7 039</b>

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2013	2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
1 доллар США	31,848	31,093	32,729	30,373
1 евро	42,313	39,952	44,970	40,229

**Анализ чувствительности**

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

31 декабря 2013 года	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	(430)	(430)
Евро	990	990
31 декабря 2012 года	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	1 147	1 147
Евро	(241)	(241)

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

**(ii) Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, руководство Группы решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR и EURIBOR.

**Структура**

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2013</b>	<b>31 декабря 2012</b>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	25 956	47 791
Финансовые обязательства	(196 477)	(177 600)
	<b>(170 521)</b>	<b>(129 809)</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(24 837)	(26 343)
	<b>(24 837)</b>	<b>(26 343)</b>

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

**Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента**

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
<b>2013</b>				
Инструменты с переменной ставкой процента	(248)	248	(248)	248
<b>2012</b>				
Инструменты с переменной ставкой процента	(263)	263	(263)	263

**(д) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом обесценения предполагается приблизительно равной их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером торговой дебиторской задолженности.

База для определения справедливой стоимости раскрыта в Пояснении 5.

**(е) Иерархия справедливой стоимости**

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);

Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

**30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**

<b>31 декабря 2013</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	40 166	1 964	42 130
Инструменты хеджирования	-	207	-	207
<b>Финансовые обязательства</b>				
Инструменты хеджирования	-	(922)	-	(922)
	<b>-</b>	<b>39 451</b>	<b>1 964</b>	<b>41 415</b>
<b>31 декабря 2012</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	30 402	1	3 228	33 631
	<b>30 402</b>	<b>1</b>	<b>3 228</b>	<b>33 631</b>
			<b>Уровень 3</b>	
Сальдо на 31 декабря 2012			<b>3 228</b>	
Выбытие			(1 264)	
Сальдо на 31 декабря 2013			<b>1 964</b>	

**(i) Прочие риски изменения рыночной цены**

На 31 декабря 2012 года инвестиции в акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» отражены по справедливой стоимости в соответствии с котировками ОАО «Московская биржа». 4 декабря 2013 года акции были реализованы ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ».

**(ж) Управление капиталом**

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, на отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности Группы продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для других заинтересованных сторон и поддержания оптимальной структуры капитала в целях сокращения стоимости капитала. Руководство Группы предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, за счет привлечения кредитных ресурсов и взносов в капитал.

**31 Принятые на себя обязательства**

На 31 декабря 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 45 537 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года составили 35 330 млн. рублей).

Начиная с 2010 года Группой заключаются долгосрочные договоры купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций с покупателями и инфраструктурными организациями Оптового рынка электроэнергии и мощности. По условиям данных договоров

### **31 Принятые на себя обязательства (продолжение)**

Группа обязуется предоставлять определенные в соответствии с договорами объемы мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 7,7 ГВт. Ориентировочная сумма капитальных затрат составит около 754 млрд. рублей.

Согласно условиям заключенных договоров при нарушении Группой сроков поставки мощности Группа уплачивает покупателю неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод объекта генерации, суммы плановых капитальных затрат Группы на строительство соответствующего объекта генерации, доли покупателя в общем объеме не поставленной ему в результате просрочки мощности объекта и/или установленной мощности объекта генерации. Группа вправе однократно в течение срока действия договора отложить дату начала исполнения обязательств по поставке мощности объекта генерации на срок, не превышающий одного года от указанной в договоре даты начала исполнения обязательства по поставке мощности объекта генерации.

Руководство Группы не ожидает неисполнения своих обязательств по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций.

## **32 Условные обязательства**

### **(а) Страхование**

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

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией 1963 года. Размер ответственности – 5 млн. долларов США по золотому паритету 1963 года (около 7 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 года №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

## **32 Условные обязательства (продолжение)**

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

В связи с тем, что страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по балансовой стоимости и не покрывает страховой защитой все имущество группы, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Таким образом, страховая защита Группы в отношении производственных сооружений и оборудования, убытков вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства и надзорных органов, но не обеспечивает полной компенсации возможного ущерба.

### **(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между

### **32 Условные обязательства (продолжение)**

взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. рублей в 2012 году, 2 млрд. рублей в 2013 году, 1 млрд. рублей в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

#### **(в) Обязательства по договорам поручительства**

Договора поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры поручительства на сумму 3 375 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 13 422 млн. рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

Руководство Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому в данной финансовой отчетности соответствующие резервы не создавались.

### **33 Сделки между связанными сторонами**

#### **(а) Отношения контроля**

Собственником Группы является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация.

#### **(б) Операции с участием связанных сторон**

В рамках своей обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами Госкорпорации «Росатом» и прочими предприятиями, аффилированными с государством, которые являются для Группы связанными сторонами. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

С 1 января 2011 года Группа применяет пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (2009). Поскольку конечной контролирующей стороной для Группы является Российская Федерация, Группа применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, поскольку у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние как в их отношении, так и в отношении Группы.



**33 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает сумму существенных транзакций с компаниями, аффилированными с государством, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

**(i) Доходы / продажи**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2013	2013	2012	2012
Продажа товаров:	47 918	17 337	39 295	16 297
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	2 387	5 202	6 393	6 009
Компании, аффилированные с государством	41 222	11 737	31 880	9 013
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	4 309	398	1 022	1 275
Оказанные услуги:	19 812	24 288	15 416	14 677
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 663	1 993	13 626	2 788
Компании, аффилированные с государством	1 393	1 297	1 790	7 689
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	11 756	20 998	-	4 200
Доходы от реализации векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ, акций ОАО «Интер РАО ЕЭС»	15 896	-	33 315	-
Прочие доходы	21 365	14 364	13 166	12 723
	<b>104 991</b>	<b>55 989</b>	<b>101 192</b>	<b>43 697</b>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

В декабре 2013 года Группа продала контролируемую долю в Uranium One Holding компании ОАО «Атомкапитал». В результате данной сделки был потерян контроль над компанией Uranium One Inc. Сумма задолженности по данной сделке составила 8 470 млн. рублей. Операции с компаниями Uranium One Holding и Uranium One Inc. были показаны как операции со связанными сторонами с даты потери контроля (Пояснение 7(в)).

**33 Сделки между связанными сторонами (продолжение)****(ii) Расходы / приобретения**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2013	2013	2012	2012
Приобретение товаров:	(11 987)	(4 625)	(15 042)	(4 543)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(6 390)	(1 260)	(6 292)	(1 584)
Компании, аффилированные с государством	(4 355)	(676)	(4 852)	(240)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 242)	(2 689)	(3 898)	(2 719)
Полученные услуги:	(24 272)	(5 169)	(32 981)	(5 391)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(11 046)	(3 369)	(19 515)	(3 088)
Компании, аффилированные с государством	(9 586)	(1 767)	(13 466)	(1 540)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 640)	(33)	-	(763)
Стоимость реализованных векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ, акций ОАО «Интер РАО ЕЭС»	(10 103)	-	(36 898)	-
Приобретение акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	(8 859)		(20 788)
Прочие расходы	(32 856)	(11 162)	(56 990)	(10 247)
	<b>(79 218)</b>	<b>(29 815)</b>	<b>(141 911)</b>	<b>(40 969)</b>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

**33 Сделки между связанными сторонами (продолжение)****(iii) Займы**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2013	2013	2012	2012
Займы полученные:	(314 510)	(164 851)	(187 268)	(136 812)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(32 213)	(454)	(36 235)	(11 940)
Банки, связанные с государством	(281 286)	(161 542)	(149 193)	(124 238)
в т.ч. банковский овердрафт	-	(156)	-	(4)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 011)	(2 855)	(1 840)	(634)
Займы выданные:	44 738	19 680	53 806	40 150
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	10 489	8 018	52 051	6 812
Компании, аффилированные с государством	853	1 010	539	438
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	33 396	10 652	1 216	32 900
Прочие финансовые вложения:	37 803	39 108	10 025	3 013
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	3 523	-	6 167	2 938
Стоимость приобретенных векселей				
ОАО Банк ВТБ и ОАО «ВТБ-Лизинг»	34 280	39 108	-	-
Компании, аффилированные с государством	-	-	3 858	75
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	32 995	-	43 477
	<b>(231 969)</b>	<b>(73 068)</b>	<b>(123 437)</b>	<b>(50 172)</b>

**(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Вознаграждение членов Совета директоров складывается из заработной платы, неденежных льгот, вознаграждений долгосрочного характера, а также премий, определяемых по результатам года.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных членам Совета директоров предприятиями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 249 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 226 млн. рублей).

ОАО «Атомэнергпром» и его дочерние предприятия находятся под контролем и управлением Госкорпорации «Росатом», вследствие чего часть руководящих сотрудников, принимающих участие в управлении Группой, являются сотрудниками Госкорпорации «Росатом» и получают вознаграждение за осуществление функций управления непосредственно по месту работы в Госкорпорации «Росатом», то есть за пределами Группы, и, соответственно, данное вознаграждение не включается в состав расходов в настоящей консолидированной отчетности.

## 34 Доля неконтролирующих акционеров

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной:

31 декабря 2013 года	ОАО «Концерн «Росэнергоатом»	ОАО «МСЗ»	ОАО «УЭХК»	ОАО «Энергомаш- спецсталь»
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>3,26%</b>	<b>21,37%</b>	<b>12,50%</b>	<b>53,66%</b>
Внеоборотные активы	1 260 852	20 229	45 273	16 236
Оборотные активы	161 959	20 627	16 450	3 107
Долгосрочные обязательства	(274 615)	(8 493)	(9 650)	(5 938)
Текущие обязательства	(83 461)	(4 900)	(3 044)	(6 351)
<b>Чистые активы</b>	<b>1 064 735</b>	<b>27 463</b>	<b>49 029</b>	<b>7 054</b>
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>34 710</b>	<b>5 869</b>	<b>6 129</b>	<b>3 785</b>
Выручка	232 857	15 065	19 395	4 605
Прибыль	43 136	2 274	2 343	(2 523)
Прочий совокупный доход	1 460	(734)	702	501
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>44 596</b>	<b>1 540</b>	<b>3 045</b>	<b>(2 022)</b>
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	1 406	486	293	(1 354)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	48	(157)	88	269
Денежные потоки от операционной деятельности	94 641	6 864	4 012	(118)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(165 841)	(4 570)	(546)	(226)
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	80 002	775	(3 398)	295
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>8 802</b>	<b>3 069</b>	<b>68</b>	<b>(49)</b>

**34 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)**

31 декабря 2012 года	ОАО «Концерн «Росэнергоатом»	ОАО «МСЗ»	Uranium One Inc.	ОАО «Энергомаш- спецсталь»
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>3,60%</b>	<b>21,72%</b>	<b>49,32%</b>	<b>56,96%</b>
Внеоборотные активы	1 149 291	18 681	71 056	16 915
Оборотные активы	137 978	13 395	16 171	3 444
Долгосрочные обязательства	(262 433)	(5 388)	(27 693)	(6 494)
Текущие обязательства	(65 695)	(2 148)	(1 836)	(5 053)
<b>Чистые активы</b>	<b>959 141</b>	<b>24 540</b>	<b>57 698</b>	<b>8 812</b>
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>34 529</b>	<b>5 330</b>	<b>28 457</b>	<b>5 019</b>
Выручка	200 526	12 358	1 537	4 636
Прибыль	12 953	683	(295)	456
Прочий совокупный доход	(6 945)	(45)	(4 365)	(827)
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>6 008</b>	<b>638</b>	<b>(4 660)</b>	<b>(371)</b>
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	466	148	(145)	260
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	(250)	(10)	(2 153)	(471)
Денежные потоки от операционной деятельности	75 061	553	(1 912)	(17)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(155 733)	(1 933)	(2 055)	(1 522)
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	77 011	959	-	1 188
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3 661)</b>	<b>(421)</b>	<b>(3 967)</b>	<b>(351)</b>

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

**35 Прекращенная деятельность**

В декабре 2013 года Группа продала компании ОАО «Атомкапитал» (дочернее общество Госкорпорации «Росатом») 57% в компании Uranium One Holding, которая в свою очередь владеет контрольным пакетом акций Uranium One Inc. (89%). В результате сделки доля Группы в Uranium One Holding B.V. уменьшилась до 43% и был потерян контроль над компанией Uranium One Inc., эффективная доля в уставном капитале Uranium One Inc. снизилась до 48,55%.

Данная сделка была отражена в настоящей финансовой отчетности как сделка под общим контролем. Эффект от выбытия представляющий разницу между суммой сделки, справедливой стоимостью 48,55% доли владения Uranium One Inc. и чистыми активами Uranium One Holding в сумме 6 490 млн. рублей (уменьшение) отражен в составе нераспределенной прибыли в качестве резерва по объединению компаний под общим контролем.

**35 Прекращенная деятельность (продолжение)**

Баланс Uranium One Holding, а также результат сделки на дату операции представлен ниже:

	Пояс- нение	
Основные средства	15	3 715
Нематериальные активы	16	5 942
Запасы		1 523
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		52 339
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 884
Прочие внеоборотные активы		106
Денежные средства и их эквиваленты		22 506
Прочие оборотные активы		42
Отложенные налоговые обязательства	18	(3 655)
Резервы	26	(2 420)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2 859)
Кредиты и займы	24	(67 951)
<b>Итого активы и обязательства</b>		<b>16 172</b>
Стоимость сделки		8 470
Выбывшие суммы денежных средств		(22 506)
<b>Чистый отток денежных средств</b>		<b>(14 036)</b>
Сумма сделки по продаже инвестиций в U1H		8 470
Убыток от дисконтирования*		(626)
Выбытие чистых активов		(16 172)
Выбытие гудвилл		(19 456)
Справедливая стоимость оставшейся доли		30 206
Сумма дооценки до справедливой стоимости**		(8 912)
<b>Итого эффект от выбытия</b>		<b>(6 490)</b>

\*эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности по реализации акций, связанный с отложенной оплатой по сделке

\*\*сумма представляет из себя разницу между справедливой и балансовой стоимостью доли на дату выбытия (см. Пояснение 13)

В силу того что Uranium One Holding B.V. представляет собой основную часть операционного сегмента, в данной финансовой отчетности он представлен как прекращенная деятельность, включая сопоставимые показатели за 2012 год. Далее более подробно представлены результаты прекращающейся деятельности за 2013 и 2012 года:

**35 Прекращенная деятельность (продолжение)**

	Пояснение	2013	2012
<b>Результаты прекращенной деятельности</b>			
Выручка	9	3 212	1 537
Себестоимость продаж	10	(2 238)	(968)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>974</b>	<b>569</b>
Коммерческие расходы	10	-	(141)
Административные расходы	10	(1 634)	(1 496)
Прочие доходы	11	39	1 024
Прочие расходы	11	(2 734)	(554)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(3 355)</b>	<b>(598)</b>
Финансовые доходы	13	2 521	847
Финансовые расходы	13	(5 418)	(422)
Доля в чистом (убытке)/прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	8	(659)	3 796
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(6 911)</b>	<b>3 623</b>
Расход по налогу на прибыль	14	322	(1 465)
<b>(Убыток)/прибыль за год от прекращенной деятельности</b>		<b>(6 589)</b>	<b>2 158</b>
<b>Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности</b>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		6 962	(7 515)
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток) от прекращенной деятельности</b>		<b>6 962</b>	<b>(7 515)</b>
<b>Общий совокупный убыток от прекращенной деятельности за год</b>		<b>373</b>	<b>(5 357)</b>

Выручка по прекращенной деятельности относится к реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению и составила в 2013 году 3 212 млн. рублей (1 537 млн. рублей в 2012 году).

**35 Прекращенная деятельность (продолжение)****Потоки денежных средств по прекращенной деятельности**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Потоки денежных средств по прекращенной деятельности</b>		
Нетто-величина денежных средств, использованных/(полученных) от операционной деятельности	(13 172)	2 490
Нетто-величина денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	4 041	-
Нетто-величина денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(40 114)	(374)
<b>Нетто-величина денежных потоков за год</b>	<u><b>(49 245)</b></u>	<u><b>2 116</b></u>



## 36

## Значительные дочерние предприятия

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Концерн Росэнергоатом»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	96,743%	96,415%
ОАО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100%	100%
ОАО «Машинострои- тельный завод»	РФ	пр-во тепловыде- ляющих элементов	78,63%	78,28%
ОАО «Новосибирский завод химконцентратов»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	88,29%	88,29%
ОАО «Чепецкий механический завод»	РФ	выполнение работ с испол-ем ядерных материалов	100,00%	99,98%
ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат»	РФ	пр-во ядерных материалов	100,00%	100,00%
ОАО «Сибирский химический комбинат»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	98,95%	95,28%
ОАО «Уральский электрохимический комбинат»	РФ	переработка отходов ядерных материалов	87%	100%
ОАО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100%	100%
INTERNEXCO GmbH	Германия	сбыт и трейдинг оптовая торговля машинами и оборудованием	100%	100%
ОАО «Атомэнергомаш»	РФ		100,00%	92,89%
ОАО «Машино- строительный завод «ЗиО- Подольск»	РФ	пр-во паровых котлов	99,44%	92,37%
ОАО «СПб АЭП»/ ОАО ГИ ВНИПИЭТ*	РФ	проектирование инженерных сооружений	100,00%	100,00%
ОАО «Нижегородский научно- исследовательский и проектно- конструкторский и изыскательский институт Атомэнергoproject» (ОАО «НИАЭП»)	РФ	инженерно- техническое проектирование в пром- ти и строит-ве	100%	100%

\* ОАО «Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий» (ГИ ВНИПИЭТ) и ОАО «Санкт-Петербургский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт «АТОМЭНЕРГОПРОЕКТ» (СПб АЭП) объединились в апреле 2013 года.

**36 Значительные дочерние предприятия (продолжение)**

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «ОКБМ»	РФ	НИОКР	92,43%	94,13%
ОАО «Атомэнергоремонт»	РФ	обеспечение работосп- ти АЭС	96,74%	96,42%
ОАО «Атомэнергопроект»	РФ	инженерно- техническое проектир-е	100,00%	100,00%
ОАО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	РФ	машиностроение	100,00%	100,00%
ОАО «Всероссийский научно- исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»	РФ	научные исследования, разработки в области техн. наук	72,56%	72,31%
ОАО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,62%	98,56%
ОАО «Приаргунское производственное горно- химическое объединение»	РФ	добыча урана	90,13%	90,04%
ОАО «Хиагда»	РФ	добыча урана	98,62%	98,56%
Группа Uranium One Inc.**	Канада	добыча урана	48,52%	50,68%
Mantra Resources Limited	Австралия	добыча урана	91,66%	91,90%

\*\*В декабре 2013 года Группа продала контролируемую долю в Uranium One Holding (см. Пояснение 7 (в)).

## **37 События после отчетной даты**

### **(а) Приобретение акций Fennovoima**

В апреле 2014 года компания Группы приобрела 34% акций компании Fennovoima (Финляндия), которая отвечает за проект по строительству АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

### **(б) Увеличение уставного капитала**

В феврале 2014 года в рамках дополнительной эмиссии, объявленной в ноябре 2012 года (см. Пояснение 23), Госкорпорацией «Росатом» оплачены акции ОАО «Атомэнергпром» в количестве 55 297 тыс. штук на общую сумму 55 297 млн. рублей путем перечисления денежных средств.

В марте 2014 года в рамках дополнительной эмиссии, объявленной в ноябре 2012 года (см. Пояснение 23), Госкорпорацией «Росатом» оплачены акции ОАО «Атомэнергпром» в количестве 24 500 тыс. штук на общую сумму 24 500 млн. рублей путем перечисления денежных средств.

Прошнуровано,  
и сброшюровано  
и скреплено печатью 119  
(сто девятнадцать  
листьев)



Ким А.А.

Директор ЗАО «КПМГ»

