



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся
31 декабря 2014 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	17
3 Изменения учетной политики	18
4 Основные положения учетной политики	18
5 Определение справедливой стоимости	39
6 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	41
7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	43
8 Выручка	48
9 Операционные расходы	49
10 Прочие доходы и расходы	50
11 Расходы на персонал	51
12 Финансовые доходы и расходы.....	52
13 Расход по налогу на прибыль	53
14 Основные средства	54
15 Гудвилл и нематериальные активы	58
16 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	59
17 Банковские депозиты	60
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	60
19 Прочие внеоборотные активы	63
20 Запасы.....	64
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	65
22 Денежные средства и их эквиваленты.....	66
23 Собственный капитал.....	66
24 Кредиты и займы	68
25 Обязательства по вознаграждениям работникам	71
26 Резервы	74
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	78
28 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	79
29 Целевое финансирование.....	79
30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	80
31 Принятые на себя обязательства.....	90
32 Условные обязательства	90
33 Сделки между связанными сторонами	92
34 Доля неконтролирующих акционеров.....	97
35 Прекращенная деятельность.....	98
36 Значительные дочерние предприятия.....	101
37 События после отчетной даты.....	103



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

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Атомэнергопром» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2014 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: АО «Атомный энергопромышленный комплекс»
(АО «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: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, 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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ким А.А.

Директор (доверенность от 16 марта 2015 года № 11/15)

АО «КПМГ»

24 апреля 2015 года

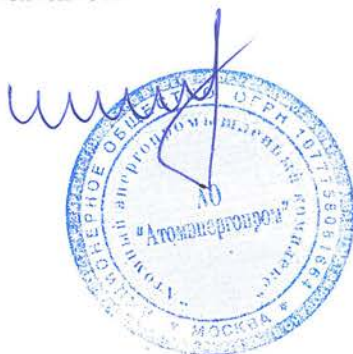
Москва, Российская Федерация

	Пояс- нение	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	1 427 879	1 316 378
Нематериальные активы	15	34 523	37 364
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	42 703	31 243
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16	15 552	42 130
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	25 216	26 820
Отложенные налоговые активы	18	53 964	47 828
Прочие внеоборотные активы	19	14 807	18 828
Итого внеоборотных активов		1 614 644	1 520 591
Оборотные активы			
Запасы	20	170 487	160 928
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		839	1 296
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		428	310
Банковские депозиты	17	5 018	5 549
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	237 519	202 689
Денежные средства и их эквиваленты	22	138 840	68 977
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16	24 416	937
Прочие оборотные активы		1 132	914
Итого оборотных активов		578 679	441 600
Всего активов		2 193 323	1 962 191

	Пояс- нение	31 декабря 2014	31 декабря 2013
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	23	960 019	880 222
Эмиссионный доход	23	361	361
Резервы в составе собственного капитала	23	53 227	2 960
Нераспределенная прибыль		470 903	401 278
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 484 510	1 284 821
Доля неконтролирующих акционеров		63 051	62 228
Итого собственного капитала		1 547 561	1 347 049
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	215 645	109 375
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	27 459	34 850
Целевое финансирование	29	7 565	8 230
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	10 306	14 942
Резервы	26	53 565	93 710
Отложенные налоговые обязательства	18	63 145	59 193
Прочие долгосрочные обязательства		691	755
Итого долгосрочных обязательств		378 376	321 055
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	56 041	112 422
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		8 738	3 734
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	17 506	15 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	178 733	150 998
Прочие краткосрочные обязательства		6 368	10 951
Итого краткосрочных обязательств		267 386	294 087
Итого обязательств		645 762	615 142
Всего собственного капитала и обязательств		2 193 323	1 962 191

Директор

Главный бухгалтер

«24» *апреля* 2015 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

	Пояснение	2014	2013
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	498 807	436 135
Себестоимость продаж	9	(284 063)	(278 518)
Валовая прибыль		214 744	157 617
Коммерческие расходы	9	(6 843)	(15 670)
Административные расходы	9	(65 323)	(60 231)
Прочие доходы	10	25 498	20 854
Прочие расходы	10	(43 067)	(41 789)
Результаты операционной деятельности		125 009	60 781
Финансовые доходы	12	14 613	20 437
Финансовые расходы	12	(50 636)	(30 087)
Доля в чистом убытке компаний, учитываемых методом долевого участия	7	(4 989)	(1 899)
Прибыль до налогообложения		83 997	49 232
Расход по налогу на прибыль	13	(19 449)	(17 955)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		64 548	31 277
Прекращенная деятельность			
Убыток от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)	35	-	(6 589)
Убыток от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль) относящийся к:			
Акционеру Компании		-	(5 270)
Неконтролирующим акционерам	35	-	(1 319)
Прибыль за период		64 548	24 688
Прибыль/(убыток) за период относящаяся к:			
Акционеру Компании		69 971	25 518
Неконтролирующим акционерам		(5 423)	(830)

Директор

Главный бухгалтер

«24» *апреля* 2015 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 103, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Пояснение	2014	2013
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		64 548	31 277
Убыток от прекращенной деятельности		-	(6 589)
Прибыль за период		64 548	24 688
Прочий совокупный доход от продолжающейся деятельности			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	25	2 440	4 302
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	(488)	(860)
Итого		1 952	3 442
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	16	(4 581)	(2 349)
Резерв по хеджированию		210	(210)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		57 309	(1 244)
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия		(4 231)	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		874	512
Итого		49 581	(3 291)
Итого прочий совокупный доход от продолжающейся деятельности		51 533	151
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности		-	6 962
Итого прочий совокупный доход		51 533	7 113
Общий совокупный доход за период от продолжающейся деятельности		116 081	31 428
Общий совокупный доход за период от прекращенной деятельности		-	373
Общий совокупный доход за период		116 081	31 801
Общий совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционеру Компании		120 401	31 247
Неконтролирующим акционерам		(4 320)	554

Директор

Главный бухгалтер

«24» сентября 2015 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

		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 период										
Прибыль за период		-	-	-	-	-	25 518	25 518	(830)	24 688
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий		-	-	-	4 334	-	-	4 334	1 384	5 718
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-	(2 349)	-	-	-	(2 349)	-	(2 349)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		-	-	-	-	4 302	-	4 302	-	4 302
Резерв по хеджированию		-	-	-	-	(210)	-	(210)	-	(210)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	-	-	470	-	(818)	-	(348)	-	(348)
Прочий совокупный доход		-	-	(1 879)	4 334	3 274	-	5 729	1 384	7 113
Общий совокупный доход за период		-	-	(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 – 103, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт-ролирующих акцио-неров	Всего собственного капитала
Пояс-нение		Акцио-нерный 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	23	-	-	-	-	-	(15 442)	(15 442)	(203)	(15 645)
Выпуск акций	23	83 309	-	-	-	-	-	83 309	-	83 309
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		83 309	-	-	-	-	(15 442)	67 867	(203)	67 664
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	6	-	-	-	1 551	-	(1 769)	(218)	(29 515)	(29 733)
Эффект от проведения сделки под общим контролем	6	-	-	-	-	-	(3 604)	(3 604)	-	(3 604)
Итого операций с собственниками		83 309	-	-	1 551	-	(20 815)	64 045	(29 718)	34 327
Остаток на 31 декабря 2013 года		880 222	361	(1 145)	2 081	2 024	401 278	1 284 821	62 228	1 347 049

Собственный капитал									
Пояс- нение	Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконт- ролирующих акцио- неров	Всего собственного капитала
	Акцио- нерный капитал	Эмис- сион- ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2014 года	880 222	361	(1 145)	2 081	2 024	401 278	1 284 821	62 228	1 347 049
Общий совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	69 971	69 971	(5 423)	64 548
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	56 206	-	-	56 206	1 103	57 309
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	(4 769)	538	-	(4 231)	-	(4 231)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(4 581)	-	-	-	(4 581)	-	(4 581)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	25	-	-	-	2 440	-	2 440	-	2 440
Резерв по хеджированию		-	-	-	210	-	210	-	210
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	-	-	916	(530)	-	386	-	386
Прочий совокупный доход		-	-	(3 665)	51 437	2 658	50 430	1 103	51 533
Общий совокупный доход за период		-	-	(3 665)	51 437	2 658	69 971	(4 320)	116 081

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 103, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал									
Принадлежащий акционерам Компании									
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	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	23	-	-	-	-	(10 188)	(10 188)	(230)	(10 418)
Выпуск акций	23	79 797		-	-	-	79 797	-	79 797
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		79 797	-	-	-	(10 188)	69 609	(230)	69 379
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	6	-	-	-	-	4 382	4 382	5 373	9 755
Эффект от проведения сделки под общим контролем		-	-	-	(163)	5 460	5 297	-	5 297
Итого операций с собственниками		79 797	-	-	(163)	(346)	79 288	5 143	84 431
Остаток на 31 декабря 2014 года		960 019	361	(4 810)	53 518	4 519	1 484 510	63 051	1 547 561

Директор

Главный бухгалтер

«24» *март* 2015 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 103, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	2014	2013
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	83 997	42 321
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	76 006	72 956
Убытки от обесценения гудвилла	-	12 352
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	33 130	21 219
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	4 703	5 289
Доля в убытке компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	4 989	2 558
Чистые финансовые расходы	36 023	12 547
Изменение и начисление резервов	(34 685)	(17 630)
Прочее	(10 898)	(6 601)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	193 265	145 011
Изменение запасов	(827)	(3 143)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 732	(24 069)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(128)	(194)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	10 905	54 710
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	1 743	4 964
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	206 690	177 279
Налог на прибыль уплаченный	(21 404)	(20 403)
Проценты уплаченные	(18 057)	(16 080)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	167 229	140 796

	2014	2013
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	12 929	9 305
Дивиденды полученные от компаний, учитываемых методом долевого участия	-	5 408
Приобретение основных средств	(224 845)	(246 756)
Приобретение нематериальных активов	(9 092)	(14 455)
Приобретение инвестиций	(8 452)	(48 608)
Поступления от продажи инвестиций	1 274	15 896
Открытие депозитных вкладов	(33 050)	(34 374)
Погашение депозитных вкладов	33 623	32 945
Инвестиция в совместную деятельность	(2 766)	(213)
Выбытие дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	4 619	(22 506)
Займы, предоставленные другим организациям	(6 339)	(47 143)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	7 006	111 748
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	6 496	12 504
Поступление средств целевого финансирования	2 896	1 853
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(215 701)	(224 396)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	79 797	79 186
Привлечение заемных средств	341 905	375 510
Погашение заемных средств	(336 427)	(344 481)
Дивиденды выплаченные	(10 188)	(15 442)
Приобретение долей у неконтролирующих акционеров	-	(42 828)
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	10 820	17 278
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности	85 907	69 223
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	37 435	(14 377)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	68 821	80 332
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	32 584	2 866
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	138 840	68 821

Директор

Главный бухгалтер

«24» апреля 2015 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»¹ (далее по тексту – АО «Атомэнергпром» или Компания) и его дочерние организации (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 организации включают российские 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 21.12.2001 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

¹ Согласно п.7 ст.3 Федерального закона от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и в соответствии с принятым решением единственного акционера от 17.09.2014 г. № 3 об утверждении устава АО «Атомэнергпром» в новой редакции произошло изменение фирменного наименования общества – АО «Атомэнергпром».

1 Общие положения (продолжение)

распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Указом был определен перечень организаций, 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 имущественного вклада Российской Федерации в Государственную корпорацию 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.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2014 года 100% размещенных акций Компании находились в собственности Госкорпорации «Росатом». Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», 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.

1 Общие положения (продолжение)

Среди контрагентов Группы – значительная часть организаций, 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 на основании требований Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих 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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 14- основные средства;
- 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 поправку к стандартам МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (2013) и МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Применение данной поправки не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 4 (а) – 4 (у). 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 расчётов 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.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(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 взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 нереализованная 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 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевыми 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 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 долевыми 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 непроеизводные 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 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 непроеизводные 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 отчетностях 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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, в том числе используемые предприятием с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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. Нематериальные активы, в том числе лицензии на добычу минеральных ресурсов 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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:

- 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 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 согласно отработанным эффективным суткам. Стоимость топлива в реакторе с учетом отработанных эффективных суток рассчитывается на каждую отчетную дату исходя из фактического количества ТВС (тепловыделяющих сборок) в реакторе, фактической стоимости закупки данных ТВС, а также фактически отработанных эффективных суток.

В момент загрузки ядерного топлива в реактор в его фактическую себестоимость включается резерв по обращению с отработавшим и облученным 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Убытки от обесценения долевого ценного бумагу, имеющегося 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,

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

(iv) Резерв на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)

Величина резерва на обращение с ОЯТ и ОБЯТ определяется 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. Обязательство Группы по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом возникает в момент загрузки топлива в реактор, включается в стоимость ядерного топлива в загрузке 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 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.

(o) 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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.

(р) 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(г) 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 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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 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», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

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.

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

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.

(г) Инвестиции в долеваемые и долговые 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 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров

(a) 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 5 373 млн. рублей (увеличение) в 2014 году (29 515 млн. рублей (уменьшение) в 2013 году). Прибыль от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 4 382 млн. рублей в 2014 году (убыток 1 769 млн. рублей в 2013 году) отражена в составе нераспределенной прибыли.

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2014 год:

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

В 2014 году по организациям АО «ВНИИНМ», АО «Гидропресс», АО «Гиредмет», ОАО «Красная Звезда», АО «НИИАР», АО «НИИГрафит», АО «НИИТФА», АО «НИКИЭТ», АО «ОКБМ Африкантов», АО «СХК» 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 2 416 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 316 млн. рублей (уменьшение).

(ii) Прочие изменения долей

В 2014 году произошло увеличение доли Группы в ОАО «Концерн Росэнергоатом», ПАО «ППГХО», АО «Хиагда», АО «АЭМ-Активны» и другие. Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 1 966 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 5 689 млн. рублей (увеличение).

(iii) Выбытие АО «Атомстройэкспорт», АО «Атомэнергoproject» и доли в АО «НИАЭП»

В декабре 2014 года произошло выбытие АО «Атомстройэкспорт», АО «Атомэнергoproject» и доли 49% в АО «НИАЭП», в результате транзакций с компаниями под контролем Госкорпорации «Росатом». В настоящей отчетности Группа рассматривает данную сделку, как сделку под общим контролем. Эффект от сделки в сумме 5 460 млн. рублей (прибыль) на отчетную дату отражен в составе нераспределенной прибыли, и в сумме 163 млн. рублей (убыток) в составе прочих резервов.

2013 год:

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

В 2013 году по организациям АО «ВНИИНМ», ОАО «Красная звезда», АО «НИИГрафит», АО «НИКИЭТ», АО «НПК «Химпромминжиниринг», АО «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

6 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)

по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 581 млн. рублей (увеличение).

(v) Уменьшение доли АО «УЭХК»

В 2013 году произошло уменьшение доли Группы в АО «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).

(vi) 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).

(vii) Прочие изменения долей

В 2013 году произошло увеличение доли Группы в ОАО «Концерн Росэнергоатом», АО «Атомэнергомаш», ПАО «МСЗ», ПАО «КМЗ», АО «СХК», АО «ГНЦ НИИАР», АО «Гиредмет» и других. 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).

(б) Продажа контролирующей доли участия в Uranium One Holding N.V.

В декабре 2013 года Группа продала контрольную долю в компании Uranium One Holding N.V., 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).

7

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регист- рации	Доля владения	
		31 декабря 2014	31 декабря 2013
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	Россия	50,00%	50,00%
АО «Атомстройэкспорт»	Россия	-	46,60%
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	-
Uranium One Inc.	Канада	10,93%	10,93%
Uranium One Holding N.V.	Голландия	43,00%	43,00%
ЗАО «Центр по обогащению урана»	Россия	50,00%	50,00%

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 АО «Атомэнергопром» 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, созданное в рамках реализации Комплексной программы российско-казахстанского сотрудничества в области использования атомной энергии в мирных целях и интегрированное в глобальную инфраструктуру совместных российско-казахстанских предприятий в области ядерного топливного цикла, на позициях равного и взаимовыгодного сотрудничества.

АО «Атомстройэкспорт»

В декабре 2014 года Госкорпорация «Росатом» выкупила все имеющиеся у Группы акции АО «Атомстройэкспорт» (46,6%). Данная сделка была учтена в настоящей финансовой отчетности, как сделка под общим контролем. Соответственно, эффект от сделки в сумме 1 471 млн. рублей (прибыль) отражен в составе собственного капитала, как «эффект от проведения сделки под общим контролем».

Uranium One Inc. и Uranium One Holding N.V.

В декабре 2013 года Группа продала контролирующую долю в Uranium One Holding N.V. и в результате этого потеряла контроль над компанией Uranium One Inc. (см. Пояснение 35). На 31 декабря 2014 года данные предприятия являются ассоциированными для Группы и отражены методом долевого участия. На 31 декабря 2014 года доля Группы в Uranium One Holding N.V. составляет 43%, доля Uranium One Holding N.V. в Uranium One Inc. составляет

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

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 48,59%.

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. В декабре 2013 года Группа продала контролируемую долю в Uranium One Holding N.V. и в результате этого потеряла контроль над компанией Uranium One Inc. В отчетности за 2014 год результат финансовой деятельности совместно контролируемых предприятий в Казахстане отражен в общей доле в прибыли в ассоциированную компанию Группы Uranium One Holding N.V.

Fennovoima Oy

В апреле 2014 года Группа приобрела 34% акций компании Fennovoima Oy, которая будет заниматься строительством АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии. 5 декабря 2014 года получено положительное принципиальное решение Парламента Финляндии о строительстве новой АЭС.

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

	31 декабря 2013	Доля в прибыли/ (убытке)	Приобре- тение/ (выбытие)	Выпла- та диви- дендов	Доля в прочем совокуп- ном доходе	Курсо- вые разницы	31 декабря 2014
2014							
Совместно контролируемые предприятия							
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	1 588	(8)	-	-	-	-	1 580
Центр энергоэффективности «ИНТЕР РАО ЕЭС»	259	5	-	-	-	-	264
Fennovoima Oy	-	(45)	3 538	-	-	-	3 493
	1 847	(48)	3 538	-	-	-	5 337
Ассоциированные предприятия							
Uranium One Holding N.V.*	28 930	(4 941)	-	-	(4 231)	17 429	37 187
Прочие	466	-	(267)	-	-	(20)	179
	29 396	(4 941)	(267)	-	(4 231)	17 409	37 366
	31 243	(4 989)	3 271	-	(4 231)	17 409	42 703

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

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

2013	31 декабря 2012	Доля в прибыли/ (убытке)	Приобре- тение/ (выбытие)	Выплата диви- дендов	Курсо- вые разницы	31 декабря 2013
Совместно контролируемые предприятия						
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
	54 901	(703)	(50 432)	(5 273)	3 354	1 847
Ассоциированные предприятия						
АО «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
	2 402	(1 855)	30 195	(1 367)	21	29 396
	57 303	(2 558)	(20 237)	(6 640)	3 375	31 243

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

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

2014	Несущественные совместно контролируемые и ассоциированные предприятия			Uranium One Holding N.V.	
	Fennovoima Oy				
Доля участия (в процентах)					
Внеоборотные активы	21 047	6 867		142 231	
Оборотные активы	23 862	4 762		28 870	
в т.ч. Денежные средства и их эквиваленты	7 057	1 828		18 710	
Долгосрочные обязательства	(1 773)	-		(101 243)	
Текущие обязательства	(39 723)	(1 355)		(10 804)	
Чистые активы (100%)	3 413	10 274		59 054	
Доля Группы в чистых активах	1 828	3 493		25 393	
Прямая доля владения	-	-		11 794	
Гудвилл/(Признанный убыток)	(125)	-		-	
Непризнанный убыток	-	-		-	
Элиминация	320	-		-	
Балансовая стоимость инвестиции	2 023	3 493		37 187	
Выручка	16 980	-		24 581	
Амортизация	(51)	-		(743)	
Процентный расход	(935)	(1)		(5 253)	
(Расход)/доход по налогу на прибыль	1 446	-		(312)	
Убыток (100%)	(5 830)	(131)		(9 030)	
Доля Группы в прибыли/(убытке)	(3)	(45)		(4 941)	
Доля Группы в прочем совокупном доходе	-	-		(4 231)	
Сумма непризнанного убытка за период	(2 913)	-		-	

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	Несущественные совместно контролируемые предприятия	Несущественные ассоциированные компании	Uranium One Holding N.V.
2013			
Доля участия (в процентах)			
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
Доля Группы в чистых активах	4 568	(206)	20 570
Прямая доля владения	-	-	8 360
Признанный убыток	(130)	-	-
Непризнанный убыток	-	(672)	-
Элиминация	(2 591)	-	-
Балансовая стоимость инвестиции	1 847	466	28 930
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
Убыток (100%)	(347)	(5 760)	(164)
Доля Группы в прибыли/(убытке)	(44)	(1 925)	70
Сумма непризнанного убытка за период	(139)	(830)	-

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

Выручка

	2014	2013
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	260 113	237 321
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии и мощности	3 225	2 748
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	103 152	76 280
Выручка от реализации ядерного топлива	51 188	45 243
Выручка от реализации строительных работ	5 538	2 843
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	27 839	31 747
Выручка от реализации оборудования	15 352	11 026
Выручка от реализации металлопродукции	5 566	4 737
Выручка от реализации прочей продукции	8 381	6 655
Выручка от реализации прочих услуг	18 453	17 535
	498 807	436 135

В составе выручки от реализации прочей продукции отражены в основном доходы от реализации угля, продукции органической химии, сопутствующей продукции автомобильной промышленности.

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

Сумма выручки, полученной в результате операций обмена урансодержащей продукции в 2014 году составила 12 739 млн. рублей (за 2013 год: 8 370 млн. рублей).

9

Операционные расходы

	2014	2013
Себестоимость продаж		
Сырье и материалы	50 611	61 963
Расходы на персонал	84 426	74 542
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	2 927	2 998
Амортизация	68 307	64 819
Расходы на топливо	6 939	6 890
Ремонт и обслуживание	9 745	8 865
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	10 854	14 357
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	21 349	20 183
Расходы по налогу на имущество	10 048	10 222
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 034	2 112
Расходы на страхование	4 041	5 055
Транспортные расходы	4 395	3 739
Коммунальные услуги	2 664	2 432
Командировочные расходы	1 175	1 076
Арендные расходы	807	904
Плата за администрирование рынка электроэнергии	3 002	2 877
Расходы на резерв по обращению с РАО	3 153	5 065
Прочие расходы	1 209	7 984
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(3 623)	(17 565)
	284 063	278 518

В составе строки сырье и материалы за 2014 год отражен эффект от изменения стоимости последней загрузки, относящейся к ОЯТ и ОБЯТ, в сумме 15 799 млн. рублей (прибыль).

	2014	2013
Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	2 486	2 061
Расходы на персонал	1 157	1 343
Расходы на страхование	743	944
Командировочные расходы	51	64
Обесценение дебиторской задолженности	1 086	9 665
Рекламные расходы	685	786
Прочие коммерческие расходы	635	807
	6 843	15 670

9 Операционные расходы (продолжение)

	2014	2013
Административные расходы		
Расходы на персонал	30 399	28 771
Расходы на социальную сферу и благотворительность	4 672	4 809
Амортизация	7 699	7 135
Прочие налоги и платежи в бюджет	967	760
Консультационные услуги	6 265	5 518
Транспортные расходы	1 273	1 135
Расходы на охрану	2 471	2 242
Арендные расходы	1 764	1 715
Расходы на страхование	998	1 089
Командировочные расходы	917	964
Банковские услуги	218	253
Прочие административные расходы	7 680	5 840
	65 323	60 231

10 Прочие доходы и расходы

	2014	2013
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 829	2 221
Целевое финансирование и безвозмездно полученное имущество	2 761	2 600
Эффект от изменения в оценках резервов	13 887	12 057
Прочие доходы	7 021	3 976
	25 498	20 854
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(3 968)	(4 258)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(438)	(506)
Убыток от выбытия прочих активов	(297)	(525)
Убыток от обесценения гудвилла (см. Пояснение 15)	-	(12 352)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 14)	(18 275)	(12 701)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 15)	(14 855)	(6 345)
Прочие расходы	(5 234)	(5 102)
	(43 067)	(41 789)

11 Расходы на персонал

	2014	2013
Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ, услуг)		
Оплата труда персонала	50 551	48 307
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	17 903	15 599
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	14 197	12 029
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(560)	(3 204)
Прочие затраты на персонал	2 335	1 811
	84 426	74 542
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	700	811
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	214	243
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	250	291
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(7)	(2)
	1 157	1 343
Административные расходы		
Оплата труда персонала	17 145	16 803
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	5 029	4 542
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	5 732	6 440
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 25)	(231)	(693)
Прочие затраты на персонал	2 724	1 679
	30 399	28 771
Итого расходы на персонал	115 982	104 656

12

Финансовые доходы и расходы

	2014	2013
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	6 968	3 103
Нетто-доход от изменения обменных курсов иностранных валют	-	2 284
Процентный доход по займам выданным	6 869	4 802
Дивидендный доход по финансовым активам	296	580
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	167	600
Нетто-доход от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	144	-
Переоценка по справедливой стоимости долей в Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. (см.Пояснение 35)	-	8 912
Прочие финансовые доходы	169	156
	14 613	20 437
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резервам (см.Пояснение 26)	(8 205)	(8 810)
Процентный расход по заемным средствам	(12 749)	(1 638)
Нетто-расход от изменения обменных курсов иностранных валют	(7 452)	-
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(833)	(18)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(176)	(3 029)
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(18 853)	(1 066)
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 117)	(1 499)
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 134)	(342)
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, нетто	-	(13 590)
Прочие финансовые расходы	(117)	(95)
	(50 636)	(30 087)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	57 309	(1 244)
Резерв по хеджированию	210	(210)
Налог на прибыль в отношении резерва по хеджированию	(42)	42
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	(4 231)	-
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(4 581)	(2 349)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	916	470
Финансовые (расходы)/доходы, признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	49 581	(3 291)
Причитающиеся:		
Акционеру Компании	48 478	(4 675)
Неконтролирующим акционерам	1 103	1 384

13 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 18%, в Турции 20%, в Германии 26,68%, в Австралии 30%, в Канаде 26%.

	2014	2013
Текущий налог на прибыль	23 855	19 438
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	230	116
Отложенный налог на прибыль	(4 636)	(1 599)
	19 449	17 955

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
2014			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(4 581)	916	(3 665)
Резерв по хеджированию	210	(42)	168
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	2 440	(488)	1 952
	(1 931)	386	(1 545)
2013			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(2 349)	470	(1 879)
Резерв по хеджированию	(210)	42	(168)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	4 302	(860)	3 442
	1 743	(348)	1 395

Выверка эффективной ставки налога

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
Прибыль до налогообложения	100,00 %	83 997	100,00 %	49 232
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	16 799	20,00 %	9 846
Эффект применения различных ставок	(0,04)%	(31)	(0,14)%	(70)
Расходы, невычитаемые для налога на прибыль	10,57 %	8 876	16,49 %	8 119
Необлагаемые доходы	(0,76)%	(638)	(3,38)%	(1 665)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(6,89)%	(5 787)	3,27 %	1 609
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	0,27 %	230	0,24 %	116
	23,15 %	19 449	36,47 %	17 955

14

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>								
Остаток на 1 января 2013	102 534	672 810	186 291	44 885	10 235	27 311	491 321	1 535 387
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)
Выбытия 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)	-
Остаток на 31 декабря 2013	104 154	702 525	206 117	47 020	13 168	29 455	638 555	1 740 994
Остаток на 1 января 2014	104 154	702 525	206 117	47 020	13 168	29 455	638 555	1 740 994
Поступления	1 150	-	642	350	900	188	227 046	230 276
Реклассификация	(1)	1	239	(199)	62	(58)	(44)	-
Изменение резервов ВЭ, РЗТ	(264)	(13 787)	(5 230)	-	-	-	-	(19 281)
Выбытия	(1 382)	(792)	(4 789)	(988)	(1 843)	(494)	(4 837)	(15 125)
Выбытия дочерних предприятий	(1 846)	-	(1 523)	(77)	(272)	(477)	(26)	(4 221)
Курсовые разницы	(182)	-	(751)	(432)	945	(8)	8 235	7 807
Ввод в эксплуатацию	3 758	54 977	16 122	2 851	1 237	5 634	(84 579)	-
Остаток на 31 декабря 2014	105 387	742 924	210 827	48 525	14 197	34 240	784 350	1 940 450

14 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>								
Остаток на 1 января 2013	(27 434)	(156 534)	(66 341)	(22 489)	(4 558)	(11 277)	(54 882)	(343 515)
Начисленная амортизация	(3 600)	(44 143)	(17 057)	(2 873)	(1 262)	(4 343)	-	(73 278)
Реклассификация	(27)	36	26	(8)	(3)	(24)	-	-
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
Выбытия дочерних предприятий	145	-	22	-	68	1 311	-	1 546
Остаток на 31 декабря 2013	(32 385)	(200 564)	(84 876)	(26 135)	(5 147)	(14 292)	(61 217)	(424 616)
Остаток на 1 января 2014	(32 385)	(200 564)	(84 876)	(26 135)	(5 147)	(14 292)	(61 217)	(424 616)
Начисленная амортизация	(3 486)	(43 706)	(21 298)	(2 697)	(1 807)	(4 531)	-	(77 525)
Реклассификация	(6)	-	(101)	98	(23)	32	-	-
Убытки от обесценения	(5 902)	(456)	(7 965)	(1 255)	(393)	(618)	(1 686)	(18 275)
Выбытия	218	481	3 164	316	996	270	-	5 445
Выбытия дочерних предприятий	609	-	1 322	34	209	274	-	2 448
Курсовые разницы	(565)	-	419	46	(11)	155	(92)	(48)
Остаток на 31 декабря 2014	(41 517)	(244 245)	(109 335)	(29 593)	(6 176)	(18 710)	(62 995)	(512 571)
<i>Балансовая стоимость</i>								
На 1 января 2013	75 100	516 276	119 950	22 396	5 677	16 034	436 439	1 191 872
На 31 декабря 2013	71 769	501 961	121 241	20 885	8 021	15 163	577 338	1 316 378
На 31 декабря 2014	63 870	498 679	101 492	18 932	8 021	15 530	721 355	1 427 879

14 Основные средства (продолжение)**(а) Убыток от обесценения**

По состоянию на 31 декабря 2014 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 131 735 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 113 460 млн. рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий дивизиона горнорудный (в данный дивизион включаются предприятия, связанные с добычей природного урана в Российской Федерации) 5 643 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (4 896 млн. рублей на 31 декабря 2013 года);
- обесценение объектов основных средств предприятий дивизиона машиностроение 11 464 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (2 993 млн. рублей на 31 декабря 2013 года);
- обесценение объектов основных средств предприятий дивизионов фабрикация топлива, конверсия и обогащение 10 909 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (6 753 млн. рублей на 31 декабря 2013 года);
- обесценение объектов основных средств предприятий дивизиона электроэнергетический 92 210 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (90 259 млн. рублей на 31 декабря 2013 года);
- обесценение объектов основных средств предприятий дивизиона капитальное строительство 8 344 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (8 334 млн. рублей на 31 декабря 2013 года);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих дивизионов 3 165 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (225 млн. рублей на 31 декабря 2013 года).

Убыток от обесценения основных средств в 2014 году составил 18 275 млн. рублей (за 2013 год: 12 701 млн. рублей), в том числе:

(i) ЕГДС *Mantra Resources Limited* (разработка месторождений и добыча урана на территории Танзании, прочий дивизион)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в связи с пересмотром производственной программы и изменением прогноза цен на уран, было признано обесценение в размере 15 271 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 983 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 14 288 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 15). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 14% (в долларах США).

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

(ii) ЕГДС *Энергомашспецсталь* (производство специальных литых и кованных изделий для энергетики, судостроения, металлургии и общего машиностроения, дивизион машиностроение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в связи с резким ростом странового и валютного риска Украины, было признано обесценение в размере 8 287 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 7 737 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 550 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 15). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 20,9%.

14 Основные средства (продолжение)

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

(iii) ЕГДС ЗиО-Подольск (производство оборудования для атомной и тепловой энергетики, газнефтехимии, судостроения, дивизион машиностроение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в связи с пересмотром производственной программы и сокращения портфеля заказов было признано обесценение в размере 2 243 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 2 226 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 17 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 15). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 17,7%.

(iv) Прочее

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа признала убыток от обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенных строителством объектов, которые Группа не использует и не предполагает использовать в дальнейшем в ходе своей обычной хозяйственной деятельности, а также объектов, которые не отвечают критериям признания, в сумме 7 329 млн. рублей (за 2013 год: 4 504 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 и облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2014 года 21 519 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 21 974 млн. рублей).

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2014 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 71 млн. рублей (см. Пояснение 24) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2013 года: 119 млн. рублей).

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство в основном включает в себя стоимость строительства новых блоков атомных электростанций, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы под объекты незавершенного строительства и приобретение основных средств.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 4 656 млн. рублей (за 2013 год: 10 378 млн. рублей).

15

Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Лицен- зии	НИОКР	Програм- мное обеспе- чение	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2013	39 888	20 093	7 704	8 925	8 807	2 817	88 234
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)
Остаток на 31 декабря 2013	23 807	17 826	10 580	12 236	8 338	3 864	76 651
Остаток на 1 января 2014	23 807	17 826	10 580	12 236	8 338	3 864	76 651
Поступления	-	557	3 451	2 012	3 042	1 445	10 507
Реклассификация	-	(18)	(44)	696	5	(639)	-
Курсовые разницы	15 764	11 424	-	18	1 805	(17)	28 994
Выбытия	-	(81)	(659)	(820)	(215)	(570)	(2 345)
Выбытие дочерних предприятий	-	(3)	(43)	(1 113)	-	(3)	(1 162)
Остаток на 31 декабря 2014	39 571	29 705	13 285	13 029	12 975	4 080	112 645
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2013	(10 630)	(283)	(1 751)	(3 786)	(16)	(121)	(16 587)
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
Остаток на 31 декабря 2013	(23 807)	(3 286)	(3 010)	(5 805)	(2 934)	(445)	(39 287)
Остаток на 1 января 2014	(23 807)	(3 286)	(3 010)	(5 805)	(2 934)	(445)	(39 287)
Начисленная амортизация	-	(79)	(1 122)	(2 457)	(73)	(589)	(4 320)
Убытки от обесценения	-	(11 734)	-	(18)	(2 551)	(552)	(14 855)
Курсовые разницы	(15 764)	(4 372)	-	(2)	(819)	(119)	(21 076)
Выбытия	-	58	91	639	6	32	826
Выбытие дочерних предприятий	-	3	14	573	-	-	590
Остаток на 31 декабря 2014	(39 571)	(19 410)	(4 027)	(7 070)	(6 371)	(1 673)	(78 122)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2013	29 258	19 810	5 953	5 139	8 791	2 696	71 647
На 31 декабря 2013	-	14 540	7 570	6 431	5 404	3 419	37 364
На 31 декабря 2014	-	10 295	9 258	5 959	6 604	2 407	34 523

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

В 2013 году Группа провела тест на обесценение гудвилла и отразила убыток от обесценения в сумме 12 352 млн. рублей.

Нематериальные активы

Убыток от обесценения нематериальных активов в 2014 году составил 14 855 млн. рублей (за 2013 год: 8 518 млн. рублей), в том числе:

- ЕГДС Mantra Resources Limited, входящая в прочие дивизионы - 14 288 млн. рублей за 2014 год (за 2013 год: 3 560 млн. рублей);
- дивизион машиностроение - 567 млн. рублей за 2014 год (за 2013 год: 60 млн. рублей);
- дивизион горнорудный – 0 млн. рублей за 2014 год (за 2013 год: 2 639 млн. рублей);
- прекращенная деятельность за 2014 год отсутствует (за 2013 год: 2 316 млн. рублей).

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.

16 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочные		
Векселя ОАО Банк ВТБ	11 911	14 813
Векселя ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	22 863
Облигации Uranium One Inc.	2 490	2 490
Прочие	1 151	1 964
	15 552	42 130
Краткосрочные		
Векселя ОАО «ВТБ-Лизинг»	24 122	-
Прочие	294	937
	24 416	937

В составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 31 декабря 2014 года отражены дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» в сумме 24 122 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 22 863 млн. рублей) и ОАО Банк ВТБ в сумме 11 911 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 14 813 млн. рублей), (номинальная стоимость 25 500 млн. рублей и 19 500 млн. рублей, соответственно) со сроками погашения в 2015 и 2016 годах, соответственно. Стоимость приобретения данных векселей, купленных в 2013 году, 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 в 2013 году как сделка под общим контролем, так как осуществлена с государственным банком по стоимости приобретения, отличающейся от справедливой, в связи с чем эффект от сделки признан в капитале в составе нераспределенной прибыли.

По состоянию на отчетную дату была проведена оценка справедливой стоимости данных векселей, в результате оценки в отчетном периоде был признан убыток (без учета налога на прибыль) в сумме 4 546 млн. рублей, отраженный в составе прочего совокупного убытка. Накопленная величина убытка (без учета налога на прибыль) по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 5 978 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 1 432 млн. рублей).

17 Банковские депозиты

Условия и сроки погашения банковских депозитов были следующими:

	Валю- та	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты	рубль	7,6-10,7%	2015	4 950	5 430
	долл.				
Краткосрочные депозиты	США	0,7-0,8%	2015	52	81
Краткосрочные депозиты	евро	3,1-3,4%	2015	16	23
	тур.				
Краткосрочные депозиты	лира	8,5%	2015	-	15
				5 018	5 549

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Основные средства	94 933	87 049	(136 614)	(124 937)
Нематериальные активы	8 041	3 737	(11 538)	(7 522)
Инвестиции	6 997	4 193	(5 740)	(4 502)
Запасы	29 285	27 191	(11 036)	(10 059)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 657	10 825	(10 065)	(9 409)
Кредиты и займы	273	370	(728)	(544)
Резервы	21 989	20 833	(17 605)	(13 516)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 202	12 365	(9 271)	(10 731)
Прочие статьи	4 311	3 649	(3 501)	(2 145)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 229	1 788	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	196 917	172 000	(206 098)	(183 365)
Зачет налога	(142 953)	(124 172)	142 953	124 172
Чистые налоговые активы / (обязательства)	53 964	47 828	(63 145)	(59 193)

По состоянию на 31 декабря 2013 года дополнительно был отражен зачет отложенных налоговых активов против обязательств в отношении консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) в сумме 10 550 млн. рублей.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Основные средства	(41 681)	(37 888)
Нематериальные активы	(3 497)	(3 785)
Инвестиции	1 257	(309)
Запасы	18 249	17 132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	592	1 416
Кредиты и займы	(455)	(174)
Резервы	4 384	7 317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 931	1 634
Прочие статьи	810	1 504
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 229	1 788
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(9 181)	(11 365)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН 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 КГН. По состоянию на 31 декабря 2014 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 33 дочерние компании.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 1 170 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 7 151 млн. рублей).

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

	31 декабря 2013	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление /выбытие компаний	31 декабря 2014
		прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли			
Основные средства	(37 888)	(3 207)	-	(586)	-	(41 681)
Нематериальные активы	(3 785)	1 950	-	(1 662)	-	(3 497)
Инвестиции	(309)	650	916	-	-	1 257
Запасы	17 132	1 117	-	-	-	18 249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 416	(824)	-	-	-	592
Кредиты и займы	(174)	(281)	-	-	-	(455)
Резервы	7 317	(2 933)	-	-	-	4 384
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 634	3 786	(530)	-	41	4 931
Прочие статьи	1 504	(63)	-	-	(631)	810
Налоговые убытки, перенесенные на будущее*	1 788	4 441	-	-	-	6 229
Итого	(11 365)	4 636	386	(2 248)	(590)	(9 181)

* Срок истечения возможного признания налоговых убытков, перенесённых на будущее:

101 млн. рублей – до 1 января 2021 года, 209 млн. рублей – до 1 января 2022 года,

532 млн. рублей – до 1 января 2023 года, 2 522 млн. рублей – до 1 января 2024 года,

2 865 млн. рублей – до 1 января 2025 года.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2012	Признаны в составе		Курсовые разницы	Выбытие U1	31 декабря 2013
		прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли			
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	(53)	2 727	(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
Итого	(15 952)	1 599	(190)	(477)	3 655	(11 365)

19 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению долгосрочный	12 647	15 430
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	2 143	3 381
Прочие внеоборотные активы	17	17
	14 807	18 828

20

Запасы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	8 358	4 136
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	7 108	8 569
Сырье и материалы – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	14 731	7 941
Сырье и материалы – прочие	23 903	22 729
Обесценение сырья и материалов – прочие	(748)	(791)
Запасные части и вспомогательные материалы	8 416	9 399
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(687)	(320)
Готовая продукция - ядерное топливо	7 437	8 546
Готовая продукция - прочая урансодержащая	578	1 278
Готовая продукция - прочая	3 021	1 206
Обесценение готовой продукции - прочая	(164)	(143)
Незавершенное производство - ядерное топливо	66 664	60 826
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция и урансодержащее сырье	12 399	16 232
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	2 531	2 613
Товары для перепродажи	3 910	5 235
Обесценение товаров для перепродажи	(195)	(143)
Товары отгруженные - урансодержащие	3 410	4 365
Товары отгруженные - ядерное топливо	-	370
Прочие	9 978	8 960
Обесценение прочие	(163)	(80)
	170 487	160 928

Строка «Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке» включает в себя резерв на обращение с ОЯТ и ОБЯТ.

Данный резерв по состоянию на 31 декабря 2014 года составил 2 431 млн. рублей и 1 949 млн. рублей на 31 декабря 2013 года.

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочная		
Авансы выданные	1 891	1 349
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 752	15 232
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3)	(4)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	6 885	6 016
Долгосрочные займы, выданные работникам	2 289	1 928
Долгосрочные займы выданные	2 402	2 299
Вложения в векселя долгосрочные	-	65
Обесценение вложений в векселя долгосрочные	-	(65)
	25 216	26 820
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	102 122	73 657
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(13 630)	(13 652)
Авансы выданные	16 477	15 899
Обесценение авансов выданных	(733)	(2 628)
НДС с авансов	14 822	20 814
НДС к возмещению	37 228	35 679
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	10 290	21 747
Прочая дебиторская задолженность	40 958	32 085
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(3 327)	(2 641)
Краткосрочные займы выданные	35 017	23 183
Обесценение краткосрочных займов выданных	(1 705)	(1 454)
	237 519	202 689

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность АО «Дирекции единого заказа оборудования для АЭС», связанная с оказанием услуг по осуществлению централизованных закупок оборудования длительного цикла для компаний Группы, в сумме 15 609 млн. рублей, в том числе долгосрочная - 6 819 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 6 016 млн. рублей) и краткосрочная - 8 790 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 3 554 млн. рублей).

Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам комиссии по состоянию на 31 декабря 2013 года связана с поставками урановой продукции для Обоганительной 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. В конце 2013 года проект завершен.

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Денежные средства в кассе	16	22
Остатки на банковских счетах	107 926	64 693
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	30 897	4 260
Денежные средства в пути	1	2
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	138 840	68 977
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 24)	-	(156)
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	138 840	68 821

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:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Количество (тыс.шт.)	960 019	880 222
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	960 019	880 222

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года в рамках данной эмиссии Госкорпорацией «Росатом» было оплачено 163 106 тыс. акций на сумму 163 106 млн. рублей. Из них:

в 2014 году

- акции в количестве 79 797 тыс. штук на общую сумму 79 797 млн. рублей оплачены путем перечисления денежных средств.

в 2013 году

- акции в количестве 79 186 тыс. штук на общую сумму 79 186 млн. рублей оплачены путем перечисления денежных средств.
- 4 123 тыс. штук акций на сумму 4 123 млн. рублей оплачены путем вноса пакетов акций ряда компаний.

12 ноября 2012 года единственным акционером принято решение о выпуске дополнительных привилегированных и обыкновенных акций АО «Атомэнергопром» (см. Пояснение 37(б)).

23 Собственный капитал (продолжение)

(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.

В 2013 году АО «Атомэнергопром» начислило дивиденды по итогам работы за 2012 год, в сумме 15 442 млн. рублей. Дивиденды были выплачены в 3 квартале 2013 года.

В 2014 году АО «Атомэнергопром» начислило и выплатило дивиденды по итогам работы за 2013 год, в сумме 188 млн. рублей. В четвертом квартале 2014 года АО «Атомэнергопром» начислило и выплатило промежуточные дивиденды за 2014 год в размере 10 000 млн. рублей. Сумма дивидендов за 2013 год, приходящаяся на 1 акцию, составила 21 копейку. Сумма промежуточных дивидендов за 2014 год, приходящаяся на 1 акцию, составила 10 рублей 42 копейки.

(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 2014 года дефицит в резерве по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 4 810 млн. рублей (прибыль 1 145 млн. рублей на 31 декабря 2013 года).

(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 13 142 млн. рублей (18 602 млн. рублей на 31 декабря 2013 года).

(е) 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 2014	31 декабря 2013
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 875	5 502
Необеспеченные банковские кредиты	36 383	6 171
Необеспеченные займы от сторонних компаний	19	25
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	172 109	94 786
Займы, полученные от связанных сторон	5 046	2 598
Обязательства по финансовой аренде	213	293
	215 645	109 375
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	-	156
Обеспеченные банковские кредиты	7 509	4 371
Необеспеченные банковские кредиты	22 996	24 842
Облигационный займ АО «Атомэнергопром»	-	10 117
Необеспеченные займы от сторонних компаний	627	1 433
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	20 144	70 602
Займы, полученные от связанных сторон	4 628	711
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	137	190
	56 041	112 422

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 1 068 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, 713 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 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 2014 года по 31 декабря 2014 года):

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Обеспеченные кредиты					
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	2,3-2,5%	2014-2015	7 509	4 371
	долл.				
Обеспеченные банковские кредиты	США	2,3-2,5%	2016	1 875	5 455
Обеспеченные банковские кредиты	рубли	6,2-6,6%	2015	-	47
				9 384	9 873
Необеспеченные кредиты					
	долл.				
Необеспеченные банковские кредиты	США	1,0-13,8%*	2014-2016	31 132	39 862
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	6,2-12,2%	2014-2015	252	45 697
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	8,4-12,2%	2016-2018	194 939	92 504
Необеспеченные банковские кредиты	евро	1,4-3,7%	2014-2016	25 309	18 338
				251 632	196 401

* По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы (ПАО «Энергомашспецсталь») имеются необеспеченные банковские кредиты в долларах США со ставками 9,4% и 13,75% годовых (в сумме 1 115 млн. рублей и 811 млн. рублей, соответственно). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по необеспеченным кредитам в долларах США составила 3,81% годовых.

24 Кредиты и займы (продолжение)

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	3,0-18,9%	2014-2020	3 940	711
Займы, полученные от связанных сторон	долл. США	7,5-7,7%	- *	5 734	2 598
Облигационный займ АО «Атомэнергопром»	рубль	7,5%	2014	-	10 117
Займы от сторонних компаний	рубль	6,1-7,5%	2014-2019	99	1 458
Займы от сторонних компаний	евро	1,0%	2015	547	-
Банковские овердрафты	рубль	8,0-11,0%	2014-2015	-	156
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	2014-2016	350	483
				10 670	15 523

* Фиксированного срока погашения займа не установлено

Основными кредиторами Группы выступали банки, связанные с государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО Банк ВТБ, Газпромбанк (Акционерное общество), ОАО «Россельхозбанк», а также АО «Альфа-Банк», ОАО «НОРДЕА БАНК», ПАО «РОСБАНК».

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2016-2018 годах на отчетную дату составили 172 109 млн. рублей. Ставка процента составила от 2,9% до 3,1% годовых по кредитам в валюте и от 8,35% до 12,21% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,02% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,75% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 20 144 млн. рублей. Ставка процента составила от 2,3% до 3,1% годовых по кредитам в валюте и от 8,35% до 12,21% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 2,53% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,9% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 остатки по двум банковским кредитам от ОАО Банк ВТБ составили 15 900 млн. рублей и 23 500 млн. рублей, со ставками 10,21% и 12,21% соответственно. Изменение ставки по данным кредитам привязано к ключевой ставке Банка России. Увеличение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за период на 394 млн. рублей. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования, на 31 декабря 2014 года составили 151 804 млн. рублей. Увеличение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за период на 1 518 млн. рублей. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

По состоянию на 31 декабря 2014 года банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- правом на получение выручки в сумме 9 376 млн. рублей;

24 Кредиты и займы (продолжение)

- объектами основных средств балансовой стоимостью 71 млн. рублей – см. Пояснение 14.

15 августа 2010 года АО «Атомэнергпром» был размещен облигационный заем (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 заем переведен из долгосрочных обязательств в краткосрочные. По состоянию на 31 декабря 2014 года заем полностью погашен.

14 августа 2014 года ЗАО «ФБ ММВБ» были зарегистрированы восемь выпусков биржевых облигаций АО «Атомэнергпром» номиналом 100 000 млн. рублей. Биржевые облигации включены в раздел «Второй уровень» списка ценных бумаг, допущенных к торгам на ЗАО «ФБ ММВБ». По состоянию на 31 декабря 2014 года указанные облигации не были размещены на ЗАО «ФБ ММВБ».

(б) Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	31 декабря 2014			31 декабря 2013		
	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма
Менее одного года	166	29	137	230	40	190
От 1 до 5 лет	248	35	213	356	63	293
	414	64	350	586	103	483

25 Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

25 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Приведенная стоимость обязательств на начало года	14 400	23 181	542	663	14 942	23 844
Стоимость услуг текущего периода	366	705	6	24	372	729
Затраты на проценты	1 108	1 474	9	25	1 117	1 499
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 440)	(4 302)	(41)	(58)	(2 481)	(4 360)
Стоимость услуг прошлых периодов	(1 132)	(4 365)	3	(205)	(1 129)	(4 570)
Выплаты по программе	(1 849)	(2 293)	(8)	(14)	(1 857)	(2 307)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(264)	-	-	-	(264)	-
Прочие	-	-	(394)	107	(394)	107
Приведенная стоимость обязательств на конец года	10 189	14 400	117	542	10 306	14 942
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Суммы, отражённые в отчёте о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	366	705	6	24	372	729
Затраты на проценты	1 108	1 474	9	25	1 117	1 499
Стоимость услуг прошлых периодов	(1 132)	(4 365)	3	(205)	(1 129)	(4 570)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	(41)	(58)	(41)	(58)
Прочие	-	-	(394)	107	(394)	107
Всего	342	(2 186)	(417)	(107)	(75)	(2 293)
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(2 440)	(4 302)	-	-	(2 440)	(4 302)
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	(2 440)	(4 302)	-	-	(2 440)	(4 302)

25 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	14 400	23 181	542	663	14 942	23 844
Чистые пенсионные расходы	342	(2 186)	(23)	(214)	319	(2 400)
Прочий совокупный доход	(2 440)	(4 302)	-	-	(2 440)	(4 302)
Выплаты по программе	(1 849)	(2 293)	(8)	(14)	(1 857)	(2 307)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(264)	-	-	-	(264)	-
Прочие	-	-	(394)	107	(394)	107
Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода	10 189	14 400	117	542	10 306	14 942

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 вступили в силу начиная с 1 января 2013 года и были применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В 2013 и 2014 году в состав прочих расходов включено долгосрочное вознаграждение руководящим сотрудникам.

Актuarные допущения

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

Средневзвешенные предположения, использованные для определения величины обязательств на 31 декабря	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	13,00%	8,00%
Ставка инфляции	5,70%	4,00%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7,8%	6,10%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	4,00%	4,00%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2014 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 рекультиви- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ и ОБЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2013	50 290	3 214	61 969	5 781	2 604	123 858
Долгосрочные	50 290	3 198	58 003	5 781	2 061	119 333
Краткосрочные	-	16	3 966	-	543	4 525
	50 290	3 214	61 969	5 781	2 604	123 858
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	-	(861)	-	-	(1 559)	(2 420)
Прочие изменения обязательств	(11 822)	(386)	(17 800)	(261)	(1 040)	(31 309)
Остаток на 31 декабря 2013	42 179	2 411	51 063	7 074	241	102 968
Долгосрочные	42 179	2 408	43 833	5 216	74	93 710
Краткосрочные	-	3	7 230	1 858	167	9 258
	42 179	2 411	51 063	7 074	241	102 968
Начисление	61	-	3 891	3 153	530	7 635
Амортизация дисконта	3 412	90	4 131	572	-	8 205
Использование	(80)	(10)	(6 250)	(3 613)	(76)	(10 029)
Прочие изменения обязательств	(24 413)	574	(25 135)	(2 146)	(233)	(51 353)
Остаток на 31 декабря 2014	21 159	3 065	27 700	5 040	462	57 426
Долгосрочные	21 159	3 063	24 303	5 040	-	53 565
Краткосрочные	-	2	3 397	-	462	3 861
	21 159	3 065	27 700	5 040	462	57 426

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 21 159 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (42 179 млн. рублей на 31 декабря 2013 года) включает резерв по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 8 137 млн. рублей (21 115 млн. рублей на 31 декабря 2013 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 2014 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2015 по 2120 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 2015 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 11,9% на 31 декабря 2014 года, 8,09% на 31 декабря 2013 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 (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на (3 208 млн. рублей)/ 3 016 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 2014 года на 2 158 млн. рублей/ (2 158 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на (3 726 млн. рублей)/ 4 911 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 11,9% на 31 декабря 2014 года, 8,09% на 31 декабря 2013 года.

(в) Резерв на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)

Группа начислила резерв на обращение с ОЯТ и ОБЯТ 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. Транспортировка, переработка ОЯТ и ОБЯТ, а также хранение и окончательная изоляция РАО осуществляется ФГУП «ГХК» и ФГУП «ПО Маяк», полномочия по осуществлению прав собственника имущества которых осуществляет Госкорпорация «Росатом».

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 11,9% на 31 декабря 2014 года, 8,09% на 31 декабря 2013 года.

Сумма резерва на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 5 лет в сторону более поздней даты сумма резерва (уменьшилась) бы на 31 декабря 2014 года на (7 862 млн. рублей).
- При изменении стоимости работ транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 10% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2014 года на 1 552 млн. рублей/ (1 552 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на (2 459 млн. рублей)/ 3 129 млн. рублей.

26 Резервы (продолжение)

(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».

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.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 11,9% на 31 декабря 2014 года, 8,09% на 31 декабря 2013 года.

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, а также 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 2014 год (уменьшение) составивший 51 120 млн. рублей, в сумме 19 281 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 14), 18 878 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20), 13 887 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих доходов (Пояснение 10) и (926) млн. рублей - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

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 14), 8 237 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 20), 12 057 млн. рублей - в отчете о прибыли

26 Резервы (продолжение)

и убытке в составе прочих доходов (Пояснение 10) 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 определённая 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**

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочная		
Авансы полученные	4 427	4 526
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	6 832	6 566
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 200	23 758
	27 459	34 850
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	60 093	49 312
Авансы полученные	38 050	26 757
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	10 517	21 701
Задолженность перед персоналом	28 145	26 598
Дивиденды к уплате	36	29
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	41 892	26 601
	178 733	150 998

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года отражена задолженность по приобретению акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» в сумме 500 млн. рублей, которая подлежит оплате в июле 2015 года (на 31 декабря 2013 года отражена в составе прочей краткосрочной задолженности в сумме 8 859 млн. рублей).

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа приобрела валютные форварды на сумму 15 525 млн. рублей с датами исполнения в январе – декабре 2015 года, а также СВОПы на сумму 19 249 млн. рублей с датами исполнения в январе 2015 – сентябре 2016 года. Группа учитывает эти контракты по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2014 года в составе прочей кредиторской задолженности отражены финансовые инструменты Группы в сумме 19 627 млн. рублей, в том числе долгосрочные – 2 905 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 431 млн. рублей) и краткосрочные – 16 722 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 1 293 млн. рублей).

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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. На 31 декабря 2014 года резерв по хеджированию составил 0 рублей (на 31 декабря 2013 года: 210 млн. рублей).

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

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

28 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС	12 631	11 167
Налог на имущество	2 468	2 518
Налоги по заработной плате - ЕСН	1 577	1 393
Налоги по заработной плате - НДФЛ	598	609
Прочие налоги	232	295
	17 506	15 982

29 Целевое финансирование

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	2 568	2 581
Международная помощь	4 335	4 331
Прочее целевое финансирование	3 155	3 011
	10 058	9 923
Долгосрочные	7 565	8 230
Краткосрочные	2 493	1 693
	10 058	9 923

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.

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).

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

(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 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 2014 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 138 840 млн. рублей (31 декабря 2013 года: 68 977 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 на 31 декабря 2014 года кредитным рейтингом BBB - и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и BBB (по данным рейтингового агентства Fitch).

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлены банки, в которых группа имеет наибольшее количество денежных средств на расчетных счетах:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО «Сбербанк России»	80 033	20 214
Газпромбанк (Акционерное общество)	32 220	14 140
Denizbank	16 890	29 899
ОАО Банк ВТБ	2 306	3 414

Банковские депозиты в сумме 5 018 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 0,7% до 8,5% годовых по депозитам в валюте и от 7,6% до 10,7% 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:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	39 968	43 067
Банковские депозиты	5 018	5 549
Займы и дебиторская задолженность	193 050	158 396
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	138 840	68 977
	376 876	275 989

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:

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние
Непросроченная	145 223	(597)	128 802	(6 181)
Просроченная на 0-6 месяцев	9 066	(273)	5 856	-
Просроченная на 6-12 месяцев	1 759	(944)	7 194	(3 231)
Просроченная на срок более 12 месяцев	15 959	(15 146)	6 950	(6 950)
	172 007	(16 960)	148 802	(16 362)

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

	2014	2013
Сальдо на 1 января	(16 362)	(9 757)
Начисление	(3 348)	(7 708)
Восстановление	2 750	1 103
Сальдо на 31 декабря	(16 960)	(16 362)

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 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.

(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.

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2014	Потоки						
	Балан- совая стоимость	денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	271 336	323 013	53 339	26 507	66 051	108 232	68 884
Обязательства по договорам финансовой аренды	350	414	83	83	135	62	51
Торговая и прочая кредиторская задолженность	163 715	163 715	140 683	-	23 032	-	-
	435 401	487 142	194 105	26 590	89 218	108 294	68 935

31 декабря 2013	Потоки						
	Балан- совая стоимость	денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
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	-	-
	376 362	412 066	187 917	60 673	41 180	23 092	99 204

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.

(и) 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,

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

31 декабря 2014 года	Выражены в		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства	60 262	3 140	158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 841	13 821	678
Банковские кредиты и займы	(46 250)	(25 856)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33 466)	(10 798)	(74)
Нетто-величина риска	3 387	(19 693)	762

31 декабря 2013 года	Выражены в		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства	39 152	2 852	225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 140	3 691	16
Банковские кредиты и займы	(52 286)	(18 338)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 233)	(582)	(94)
Нетто-величина риска	2 773	(12 377)	147

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную	
	2014	2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
1 доллар США	38,422	31,848	56,258	32,729
1 евро	50,815	42,313	68,343	44,970

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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.

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2014 года		
Доллары США	(271)	(271)
Евро	1 575	1 575
	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2013 года		
Доллары США	(222)	(222)
Евро	990	990

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года и 31 декабря 2013 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:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	38 003	25 956
Финансовые обязательства	(256 149)	(196 477)
	(218 146)	(170 521)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(15 187)	(24 837)
	(15 187)	(24 837)

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

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

	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.
2014				
Инструменты с переменной ставкой процента	(152)	152	(152)	152
2013				
Инструменты с переменной ставкой процента	(248)	248	(248)	248

(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости**(i) Долгосрочные кредиты и займы**

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов и займов составила 186 603 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 215 645 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года – справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости). Данная справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов и займов (Уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов и займов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями.

(ii) Долгосрочная дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, за исключением авансов выданных, составила 20 387 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 23 325 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года – справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости). Данная справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочной дебиторской задолженности.

30 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

(iii) Долгосрочная кредиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности, за исключением авансов полученных, составила 18 140 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 23 032 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года – справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости). Данная справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности (Уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочной кредиторской задолженности.

(iv) Краткосрочные финансовые инструменты

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых инструментов, включающих в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность за вычетом обесценения, кредиты и займы полученные, займы выданные, предполагается приблизительно равной их справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

(e) 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)

31 декабря 2014	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	38 522	1 446	39 968
Финансовые обязательства				
Инструменты хеджирования	-	(19 627)	-	(19 627)
	-	18 895	1 446	20 341
31 декабря 2013	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	40 166	2 901	43 067
Инструменты хеджирования	-	207	-	207
Финансовые обязательства				
Инструменты хеджирования	-	(1 724)	-	(1 724)
	-	38 649	2 901	41 550
			Уровень 3	
Сальдо на 31 декабря 2013			2 901	
Выбытие			(1 455)	
Сальдо на 31 декабря 2014			1 446	

(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 2014 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 90 635 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года составили 45 537 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 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 2014 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 7,7 ГВт. Ориентировочная сумма капитальных затрат составит около 757 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»;

32 Условные обязательства (продолжение)

- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков, 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 2014 года Группа заключила договоры поручительства на сумму 1 287 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 3 375 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
	2014	2014	2013	2013
Продажа товаров:	53 040	15 584	47 918	12 358
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	11 272	4 535	2 387	922
Компании, аффилированные с государством	41 765	11 047	41 222	10 829
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	3	2	4 309	607
Оказанные услуги:	30 638	22 619	19 812	11 610
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	20 897	21 714	6 663	2 582
Компании, аффилированные с государством	1 798	223	1 393	351
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	7 943	682	11 756	8 677
Доходы от реализации векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ, акций ОАО «Интер РАО ЕЭС»	-	-	15 896	-
Прочие доходы	34 850	27 704	21 365	14 364
	118 528	65 907	104 991	38 332

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 N.V. компании ОАО «АтомКапитал» (Пояснение 35). 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 N.V и Uranium One Inc. были показаны как операции со связанными сторонами с даты потери контроля (Пояснение 6(б)).

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

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2014	2014	2013	2013
Приобретение товаров:	(24 315)	(6 434)	(11 987)	(3 229)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(7 354)	(4 559)	(6 390)	(2 355)
Компании, аффилированные с государством	(5 042)	(527)	(4 355)	(322)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(11 919)	(1 348)	(1 242)	(552)
Полученные услуги:	(41 257)	(12 422)	(24 272)	(5 829)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(26 897)	(10 341)	(11 046)	(2 111)
Компании, аффилированные с государством	(11 766)	(1 367)	(9 586)	(2 276)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 594)	(714)	(3 640)	(1 442)
Стоимость реализованных векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ, акций ОАО «Интер РАО ЕЭС»	-	-	(10 103)	-
Приобретение акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	(500)	-	(8 859)
Прочие расходы	(6 671)	(15 657)	(32 856)	(11 162)
	(72 243)	(35 013)	(79 218)	(29 079)

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) Авансы**

	Остаток по расчетам 31 декабря	Остаток по расчетам 31 декабря
	2014	2013
Авансы полученные:	(8 858)	(5 547)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(4 537)	(3 031)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 255)	(197)
Компании, аффилированные с государством	(116)	(457)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 166)	(2 377)
Оказание услуг:	(4 321)	(2 516)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(4 007)	(2 113)
Компании, аффилированные с государством	(273)	(29)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(41)	(374)
Авансы выданные:	45 356	22 466
Приобретение товаров и объектов основных средств:	6 240	6 614
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	4 745	5 572
Компании, аффилированные с государством	1 410	1 011
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	85	31
Получение услуг:	39 116	15 852
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	37 863	266
Компании, аффилированные с государством	413	1 483
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	840	14 103
	36 498	16 919

33 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

(iv)

Займы

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2014	2014	2013	2013
Займы полученные:	(215 210)	(201 927)	(314 510)	(168 853)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(34 328)	(3 361)	(32 213)	(454)
Банки, связанные с государством	(177 825)	(192 253)	(281 286)	(165 544)
в т.ч. банковский овердрафт	-	-	-	(156)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 057)	(6 313)	(1 011)	(2 855)
Займы выданные:	16 757	32 896	44 738	19 680
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	15 526	16 842	10 489	8 018
Компании, аффилированные с государством	44	15	853	1 010
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 187	16 039	33 396	10 652
Прочие финансовые вложения:	15 550	38 598	37 803	41 394
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	-	25	3 523	-
Стоимость приобретенных векселей	-	-	-	-
ОАО Банк ВТБ и ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	36 033	34 280	37 676
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	2 490	-	3 718
Депозиты в банках, связанных с государством	15 550	50	-	-
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	114 952	-	35 295
	(182 903)	(15 481)	(231 969)	(72 484)

(v)

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение руководящим сотрудникам 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 руководящим сотрудникам предприятиями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 202 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 249 млн. рублей).

АО «Атомэнергопром» 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 2014 года	ОАО «Концерн «Росэнергтоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»
Неконтролирующая доля (эффективная) в процентах	3,01%	22,76%	12,50%	53,66%
Внеоборотные активы	1 358 137	22 037	45 893	6 509
Оборотные активы	161 044	26 190	19 710	2 759
Долгосрочные обязательства	(248 776)	(9 449)	(8 364)	(6 764)
Текущие обязательства	(82 446)	(6 278)	(3 630)	(13 071)
Чистые активы	1 187 959	32 500	53 609	(10 567)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	35 758	7 397	6 701	(5 670)
Выручка	253 215	19 844	20 543	4 353
Прибыль	67 623	4 439	4 428	(15 189)
Прочий совокупный доход	-	-	-	(2 085)
Общий совокупный доход	67 623	4 439	4 428	(17 274)
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	2 035	1 010	553	(8 150)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	(1 119)
Денежные потоки от операционной деятельности	107 918	3 220	9 901	406
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(158 010)	(3 613)	(8 161)	(232)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	45 487	877	(1 686)	(187)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 605)	484	54	(13)

34 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

31 декабря 2013 года	ОАО «Концерн «Росэнергоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»
Неконтролирующая доля (эффективная) в процентах	3,26%	21,37%	12,50%	53,66%
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)
Чистые активы	1 064 735	27 463	49 029	7 054
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	34 710	5 869	6 129	3 785
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
Общий совокупный доход	44 596	1 540	3 045	(2 022)
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/(использованные в) операционной деятельности	94 641	6 864	4 012	(118)
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(165 841)	(4 570)	(546)	(226)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	80 002	775	(3 398)	295
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	8 802	3 069	68	(49)

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

35 Прекращенная деятельность

В декабре 2013 года Группа продала компании АО «АтомКапитал» (дочернее общество Госкорпорации «Росатом») 57% в компании Uranium One Holding N.V., которая в свою очередь владеет контрольным пакетом акций Uranium One Inc. (89,07%). В результате сделки доля Группы в Uranium One Holding N.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

35 Прекращенная деятельность (продолжение)

Uranium One Holding N.V. в сумме 6 490 млн. рублей (уменьшение) отражен в составе нераспределенной прибыли в качестве резерва по объединению компаний под общим контролем.

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

	2013
Основные средства	3 715
Нематериальные активы	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	(3 655)
Резервы	(2 420)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 859)
Кредиты и займы	(67 951)
Итого активы и обязательства	16 172
Стоимость сделки	8 470
Выбывшие суммы денежных средств	(22 506)
Чистый отток денежных средств	(14 036)

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)
Итого эффект от выбытия	(6 490)

*эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской

задолженности по реализации акций, связанный с

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

Пояснение 12)

35 Прекращенная деятельность (продолжение)

В силу того что Uranium One Holding N.V. представляет собой основную часть операционного сегмента, в данной финансовой отчетности в сопоставимых показателях за 2013 год он представлен как прекращенная деятельность. Далее более подробно представлены результаты прекращающейся деятельности за 2013:

	2013
Результаты прекращенной деятельности	
Выручка	3 212
Себестоимость продаж	(2 238)
Валовая прибыль	974
Коммерческие расходы	-
Административные расходы	(1 634)
Прочие доходы	39
Прочие расходы	(2 734)
Результаты операционной деятельности	(3 355)
Финансовые доходы	2 521
Финансовые расходы	(5 418)
Доля в чистом (убытке)/прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	(659)
Убыток до налогообложения	(6 911)
Расход по налогу на прибыль	322
Убыток за год от прекращенной деятельности	(6 589)
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности	
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	6 962
Итого прочий совокупный доход/(убыток) от прекращенной деятельности	6 962
Общий совокупный убыток от прекращенной деятельности за год	373

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

	2013
Потоки денежных средств по прекращенной деятельности	
Нетто-величина денежных средств, использованных/(полученных) от операционной деятельности	(13 172)
Нетто-величина денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	4 041
Нетто-величина денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(40 114)
Нетто-величина денежных потоков за год	(49 245)

36

Значительные дочерние предприятия

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО «Концерн Росэнергоатом»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	96,99%	96,743%
АО «ТВЭЛ» (на 31 декабря 2014 года - ОАО «ТВЭЛ»)	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100,00%	100%
ПАО «Машинострои- тельный завод» (на 31 декабря 2014 года - ОАО «Машинострои- тельный завод»)	РФ	пр-во тепловыде- ляющих элементов	77,24%	78,63%
ОАО «Новосибирский завод химконцентратов»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	88,29%	88,29%
АО «Чепецкий механический завод»	РФ	выполнение работ с испол-ем ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Ангарский электролизный химический комбинат» (на 31 декабря 2014 года - ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат»)	РФ	пр-во ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Сибирский химический комбинат»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	95,40%	98,95%
ОАО «Уральский электрохимический комбинат»	РФ	переработка отходов ядерных материалов	87,50%	87,50%
АО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100,00%	100%
INTERNEXCO GmbH	Германия	сбыт и трейдинг оптовая торговля машинами и оборудованием	100,00%	100%
АО «Атомэнергомаш»	РФ		100,00%	100,00%
ОАО «Машино- строительный завод «ЗиО- Подольск»	РФ	пр-во паровых котлов	99,44%	99,44%
АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ»*	РФ	проектирование инженерных сооружений	100,00%	100,00%

* ОАО «Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий» (ГИ ВНИПИЭТ) был переименован в АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ».

36 Значительные дочерние предприятия (продолжение)

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2014	31 декабря 2013
АО «Нижегородский научно-исследовательский и проектно-конструкторский и изыскательский институт Атомэнергoproject»	РФ	инженерно-техническое проектирование в промышленности и строит-ве	51,00%	100%
АО «ОКБМ Африкантов»	РФ	НИОКР	86,93%	92,43%
АО «Атомэнергоремонт»	РФ	обеспечение работосп-ти АЭС	96,99%	96,74%
АО «Атомэнергoproject»**	РФ	инженерно-техническое проектир-е	-	100,00%
АО «Владимирское производственное объединение «Точмаш» (на 31 декабря 2014 года - ОАО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»)	РФ	машиностроение	100,00%	100,00%
АО «Всероссийский научно-исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»	РФ	научные исследования, разработки в области техн.наук	96,99%	72,56%
АО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,71%	98,62%
ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (на 31 декабря 2014 года - ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»)	РФ	добыча урана	92,45%	90,13%
АО «Хиагда»	РФ	добыча урана	98,71%	98,62%
Группа Uranium One Inc.***	Канада	добыча урана	48,59%	48,52%
Mantra Resources Pty Ltd.	Австралия	добыча урана	91,74%	91,66%

**В декабре 2014 года АО «Атомэнергoproject» был продан АО «АСЭ»

***В декабре 2013 года Группа продала контролирующую долю в Uranium One Holding N.V. (см. Пояснение 6 (б)).

37 События после отчетной даты

(а) Привлечение синдицированного кредита

В январе 2015 года подписан договор с синдикатом зарубежных банков о привлечении АО «Техснабэкспорт» под поручительство АО «Атомэнергпром» 3-летнего кредита на сумму до 300 млн. долларов США на цели торгового финансирования, рефинансирования текущего долга, а также общие корпоративные цели Группы. Процентная ставка составила 3m Libor + 3,85% годовых. В марте 2015 года общий долг по кредиту составил 225 млн. долларов США.

(б) Дополнительная эмиссия акций

В январе 2015 года Госкорпорацией «Росатом» оплачены дополнительные обыкновенные акции АО «Русатом Оверсиз» в количестве 39 742 млн. штук на общую сумму 50 075 млн. рублей и дополнительные обыкновенные акции ОАО «Концерн Росэнергоатом» в количестве 42 728 млн. штук на общую сумму 42 728 млн. рублей путем перечисления денежных средств. В результате оплаты Госкорпорацией «Росатом» дополнительных акций у АО «Атомэнергпром» появится неконтролирующая доля в АО «Русатом Оверсиз».

В феврале 2015 года Банком России осуществлена государственная регистрация решения единственного акционера АО «Атомэнергпром» о выпуске обыкновенных акций на сумму 500 000 млн. рублей в количестве 500 000 тыс. штук и привилегированных акций на сумму 320 000 млн. рублей в количестве 320 000 тыс. штук.

В марте 2015 года в рамках дополнительной эмиссии, объявленной в феврале 2015 года, Российской Федерацией в лице Министерства финансов Российской Федерации оплачены привилегированные акции АО «Атомэнергпром» в количестве 57 500 тыс. штук на общую сумму 57 500 млн. рублей путем перечисления денежных средств. Полученные денежные средства будут направлены на финансирование самоокупаемого инфраструктурного проекта «Сооружение АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии», предусмотренного распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2014 № 2044 – р, а также распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2014 № 2795- рс.

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 103 (сто
три) листа.



Ким А.А.

Директор АО «КПМГ»

