

ОАО «ТВЭЛ»
Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и
31 декабря 2011 года, и аудиторское
заключение

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	9
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



Закрытое 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

Акционеру и Совету директоров
ОАО «ТВЭЛ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТВЭЛ» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 и 2011 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «ТВЭЛ».

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 12 сентября 1996 года № 061.775.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027739121475 28
августа 2002 года. Свидетельство серии 77 №007810745.

119017, Российская Федерация, город Москва, улица Большая Ордынка,
дом 24/26.

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

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Акылбек Е.А.

Директор, (доверенность от 1 октября 2010 года № 75/10)

ЗАО «КПМГ»

19 июля 2013 года

Москва, Российская Федерация



тыс. руб.	Прим.	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>1 января 2011 года</u>
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	152,980,058	144,609,913	158,468,227
Нематериальные активы	14	3,022,098	3,832,781	2,879,267
Прочие инвестиции	15	18,191,650	18,021,261	20,189,424
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		329,035	149,534	-
Авансы под приобретение внеоборотных активов		1,307,751	1,497,464	2,040,297
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	419,149	2,959,339	4,433,051
Отложенные налоговые активы	12	11,749,376	9,508,998	7,964,780
Прочие внеоборотные активы		834,516	333,843	100,696
Итого внеоборотных активов		<u>188,833,633</u>	<u>180,913,133</u>	<u>196,075,742</u>
Оборотные активы				
Запасы	17	84,059,177	75,629,782	79,186,528
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	35,420,800	30,243,971	31,279,534
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		297,909	401,508	310,887
Прочие инвестиции	15	416,235	2,620,565	1,456,340
Денежные средства и их эквиваленты	19	12,373,892	12,325,205	11,228,726
Итого оборотных активов		<u>132,568,013</u>	<u>121,221,031</u>	<u>123,462,015</u>
Итого активов		<u><u>321,401,646</u></u>	<u><u>302,134,164</u></u>	<u><u>319,537,757</u></u>

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	20	45,191	45,191	45,191
Эмиссионный доход		91,414,451	91,414,451	91,414,451
Резервы		5,298,249	5,678,147	6,524,151
Нераспределенная прибыль		104,485,578	108,899,694	93,361,431
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании				
		201,243,469	206,037,483	191,345,224
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		8,835,483	7,956,308	7,117,100
Итого собственного капитала				
		210,078,952	213,993,791	198,462,324
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	3,739,233	-	8,812,118
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	12,411,912	12,579,422	13,987,579
Долгосрочные резервы	23	21,812,909	17,399,001	42,572,161
Отложенные налоговые обязательства	12	1,463,411	2,027,372	1,671,687
Доходы будущих периодов	24	5,629,337	3,950,093	2,921,064
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	25	9,032,787	6,648,773	2,807,493
Прочие долгосрочные обязательства		693,845	675,853	239,213
Итого долгосрочных обязательств				
		54,783,434	43,280,514	73,011,315
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	26	17,097,556	7,539,716	14,354,879
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	34,575,929	33,516,825	30,451,339
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	25	1,309,652	1,502,118	942,428
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1,677,705	894,525	675,629
Доходы будущих периодов	24	807,583	1,338,618	1,239,331
Краткосрочные резервы	28	1,070,835	68,057	400,512
Итого краткосрочных обязательств				
		56,539,260	44,859,859	48,064,118
Итого обязательств				
		111,322,694	88,140,373	121,075,433
Итого собственного капитала и обязательств				
		321,401,646	302,134,164	319,537,757

тыс. руб.	Прим.	2012	2011
Выручка	7	127,302,902	128,037,058
Использованное сырье		(20,852,138)	(20,872,597)
Вознаграждения работникам		(29,885,606)	(30,037,717)
Амортизация		(12,964,147)	(12,135,305)
Электроэнергия, газ и топливо, водоснабжение		(11,793,146)	(11,252,117)
Товары для перепродажи		(1,629,365)	(1,034,505)
Ремонт и техническое обслуживание		(2,513,804)	(1,605,097)
Обязательные отчисления в резерв для предприятий атомной отрасли		(2,676,073)	(3,091,658)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2,624,215)	(2,914,055)
Расходы на научные исследования		(3,404,241)	(2,768,489)
Транспортные расходы		(1,953,491)	(1,895,766)
Страхование		(1,290,225)	(1,356,579)
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства		3,605,848	(5,046,236)
Прочие операционные доходы	8	4,285,469	7,409,504
Прочие операционные расходы	9	(21,839,227)	(12,396,867)
Результаты операционной деятельности		21,768,541	29,039,574
Финансовые доходы	10	2,072,494	590,091
Финансовые расходы	10	(3,062,730)	(5,338,059)
Прибыль до налогообложения		20,778,305	24,291,606
Расход по налогу на прибыль	11	(5,754,287)	(5,589,818)
Прибыль за отчетный год		15,024,018	18,701,788
Прочий совокупный доход			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		195,802	(530,473)
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами		(729,816)	(479,491)
Отложенный налог по актуарным убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами		145,963	95,898
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(388,051)	(914,066)
Общий совокупный доход за отчетный год		14,635,967	17,787,722


ОАО «ТВЭЛ»
Консолидированные отчеты о совокупном доходе за годы, закончившиеся
31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года

тыс. руб.	Прим.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		15,384,012	18,080,142
Держателям неконтролирующих долей участия		<u>(359,994)</u>	<u>621,646</u>
Прибыль за отчетный год		<u>15,024,018</u>	<u>18,701,788</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		15,004,417	17,234,138
Держателям неконтролирующих долей участия		<u>(368,450)</u>	<u>553,584</u>
Общий совокупный доход за отчетный год		<u>14,635,967</u>	<u>17,787,722</u>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 19 июля 2013 года и от имени руководства ее подписали:


Виде-президент

/ Мигалин С.А./


Главный бухгалтер

/ Гусева М.Н./

тыс. руб.	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	20,778,305	24,291,606
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	12,964,147	12,135,306
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	5,282,853	497,513
Убыток от списания НМА и прочих активов	512,024	563,411
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	(112,672)	45,695
Доля в убытках ассоциированных компаний	121,018	4,185
Финансовые доходы	(1,162,526)	(452,227)
Финансовые расходы	3,062,730	3,847,316
Доходы от секвестра по пенсионным планам	(1,460,570)	(2,497,868)
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам	931,974	1,130,322
Изменения в резерве	2,299,187	(2,962,507)
Убыток от обесценения активов	210,215	726,161
Прибыль от курсовой разницы	(797,296)	(52,402)
Прочие	471,580	560,822
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	43,100,969	37,837,333
Изменение запасов	(8,105,958)	4,025,508
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	969,436	5,324,529
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	3,045,015	2,188,198
Изменение государственных субсидий с отложенным признанием	(1,056,852)	565,398
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	37,952,610	49,940,966
Налог на прибыль уплаченный	(7,459,208)	(6,807,570)
Проценты уплаченные	(182,168)	(682,996)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто	30,211,234	42,450,400

тыс. руб.	2012	2011
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученные дивиденды	76,316	17,386
Проценты полученные	915,904	446,984
Приобретение основных средств	(24,622,704)	(23,412,865)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	3,849,558	3,331,796
Поступления от выбытия основных средств	2,461,104	5,764,222
Поступления от выбытия долей в дочерних компаниях	-	123,687
Поступления от выбытия инвестиций	154,858	2,800
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(1,650,400)	(4,569,784)
Приобретение нематериальных активов	(2,073,304)	(2,155,532)
Поступления от выбытия нематериальных активов	473,632	207,702
Приобретение инвестиций	(307,394)	(552,844)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто	(20,722,430)	(20,796,448)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	25,538,949	18,587,182
Погашение заемных средств	(11,411,245)	(33,817,290)
Дивиденды, выплаченные акционерам и держателям неконтролирующих долей участия	(19,516,773)	(3,029,211)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(4,098,099)	(2,595,760)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто	(9,487,168)	(20,855,079)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	101,636	798,873
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12,325,205	11,228,726
Выбытие компаний	-	(15,838)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(52,949)	313,444
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 19)	12,373,892	12,325,205

тыс. руб.	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого собственного капитала	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 1 января 2011 года	45,191	91,414,451	2,057,025	4,670,332	(203,206)	93,361,431	191,345,224	7,117,100	198,462,324
Общий совокупный доход за отчетный год									
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	18,080,142	18,080,142	621,646	18,701,788
Прочий совокупный доход									
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(530,473)	-	-	-	(530,473)	-	(530,473)
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(315,531)	-	(315,531)	(68,062)	(383,593)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(530,473)	-	(315,531)	-	(846,004)	(68,062)	(914,066)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(530,473)	-	(315,531)	18,080,142	17,234,138	553,584	17,787,722

тыс. руб.

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого собственного капитала	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(3,000,000)	(3,000,000)	(33,470)	(3,033,470)
Результат по прочим операциям с собственниками	-	-	-	-	-	21,373	21,373	-	21,373
Учреждение дочерних компаний	-	-	-	-	-	(28,388)	(28,388)	187,632	159,244
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	(15,201)	(15,201)
Изменение долей в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	465,136	465,136	146,663	611,799
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	(2,541,879)	(2,541,879)	285,624	(2,256,255)
Остаток на 31 декабря 2011 года	45,191	91,414,451	1,526,552	4,670,332	(518,737)	108,899,694	206,037,483	7,956,308	213,993,791

Показатели консолидированных отчетов об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 78, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого собственного капитала	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 1 января 2012 года	45,191	91,414,451	1,526,552	4,670,332	(518,737)	108,899,694	206,037,483	7,956,308	213,993,791
Общий совокупный доход за отчетный год									
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	15,384,012	15,384,012	(359,994)	15,024,018
Прочий совокупный доход									
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	195,802	-	-	-	195,802	-	195,802
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(575,397)	-	(575,397)	(8,456)	(583,853)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	195,802	-	(575,397)	-	(379,595)	(8,456)	(388,051)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	195,802	-	(575,397)	15,384,012	15,004,417	(368,450)	14,635,967

тыс. руб.

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого собственного капитала	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(19,486,653)	(19,486,653)	(33,028)	(19,519,681)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	(303)	-	(24,575)	(24,878)	(32,721)	(57,599)
Изменение долей в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	(286,900)	(286,900)	1,313,374	1,026,474
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(303)	-	(19,798,128)	(19,798,431)	1,247,625	(18,550,806)
Остаток на 31 декабря 2012 года	45,191	91,414,451	1,722,354	4,670,029	(1,094,134)	104,485,578	201,243,469	8,835,483	210,078,952

Показатели консолидированных отчетов об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 78, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.		
1	Общие положения	16	18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17	19	Денежные средства и их эквиваленты	52
3	Основные положения учетной политики	20	20	Акционерный капитал	53
4	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	36	21	Долгосрочные кредиты и займы	54
5	Определение справедливой стоимости	36	22	Вознаграждения работникам	54
6	Изменения в структуре Группы	38	23	Долгосрочные резервы	57
7	Выручка	39	24	Доходы будущих периодов	61
8	Прочие операционные доходы	39	25	Обязательства по финансовой аренде	61
9	Прочие операционные расходы	40	26	Краткосрочные кредиты и займы	62
10	Финансовые доходы и расходы	41	27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
11	Расход по налогу на прибыль	42	28	Краткосрочные резервы	63
12	Отложенные налоговые активы и обязательства	43	29	Финансовые инструменты и управление рисками	63
13	Основные средства	45	30	Условные активы и обязательства	71
14	Нематериальные активы	47	31	Сделки между связанными сторонами	74
15	Прочие инвестиции	48	32	Обязательства капитального характера	77
16	Долгосрочная дебиторская задолженность	50	33	События после отчетной даты	77
17	Запасы	51			

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ОАО «ТВЭЛ» (далее по тексту – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает открытые акционерные общества, закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания была создана как государственное предприятие 12 сентября 1996 года на основании Указа Президента Российской Федерации от 8 февраля 1996 года № 166 «О совершенствовании управления предприятиями ядерно-топливного цикла».

Компания зарегистрирована Московской регистрационной палатой 12 сентября 1996 года по адресу:

119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д.24/26.

Единственным акционером Компании является ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее «Атомэнергопром»), который в свою очередь на 100% принадлежит Государственной Корпорации «Росатом» (далее по тексту ГК «Росатом»).

В сентябре 2009 года ГК «Росатом» было принято решение о формировании на базе Компании Топливной компании Госкорпорации «Росатом». В 2010 году процесс формирования Топливной компании был завершен. В контур собственности Компании были включены предприятия разделительно-сублиматного и газово-центрифужного комплекса, а также научно-исследовательские организации.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2010 года Компания стала ответственной за всю цепочку формирования стоимости ядерного топлива в российской атомной отрасли и объединила:

- предприятия комплекса фабрикации ядерного топлива, производящие комплектующие для ТВЭЛ, ядерное топливо в виде тепловыделяющих сборок (далее по тексту ТВС) и его компоненты в виде твэл и топливных таблеток, управляющие и регулирующие стержни для реакторов различных типов;
- предприятия разделительно-сублиматного комплекса, оказывающие услуги по конверсии и обогащению урана и изотопных продуктов;
- предприятия газово-центрифужного комплекса, производящие основное и вспомогательное оборудование для обогащения урана;
- предприятия научно-исследовательского комплекса.

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство и реализация ядерного топлива и его компонентов;
- производство (конверсия) тетрафторида и гексафторида урана и обогащение природного и регенерированного урана и его соединений, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций, судовых и исследовательских ядерных установок и для поставок обогащенных урановых продуктов внешним заказчикам;
- производство и реализация комплектующих изделий, технологически сопутствующих производству ядерного топлива, ядерных и неядерных компонентов комплексной переработки сырья;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ в различных областях.

Деятельность Группы ведется в городах Российской Федерации: Ангарск, Владимир, Глазов, Зеленогорск, Ковров, Красноярск, Москва, Новоуральск, Новосибирск, Северск, Электросталь. Продукция группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). В период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2004 года Группа готовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. С 1 января 2005 года по 31 декабря 2011 года Группа готовила комбинированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. С 1 января 2012 года Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО с сопоставимыми данными на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, как если бы она не прекращала подготовку консолидированной финансовой отчетности.

Группа была основана для целей производства и реализации ядерного топлива и с 1 января 2002 года Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. В последующих периодах Группа была реформирована в многоуровневую холдинговую структуру, состоящую из нескольких субхолдингов с различными производственными сегментами: горнорудные предприятия, производство и продажа ядерного топлива, машиностроительные предприятия. Некоторые субхолдинги, представляющие собой горнорудный (ОАО «Атомредметзолото») и машиностроительный (ОАО «Атомэнергомаш») сегменты, несмотря на формальное владение Компанией их акциями и долями в уставных капиталах, операционно контролировались Атомэнергопромом. На основании этого комбинированная финансовая отчетность за предыдущие отчетные периоды (с 2005 года по 2011 год) включала только сегменты, представляющие основную сферу деятельности Группы, а именно производство и реализацию ядерного топлива и комплектующих изделий, технологически сопутствующих производству ядерного топлива. Также, на основании решений, принимаемых Атомэнергопромом, исторически изменялась доля владения Группой данными сегментами от 99.99% и 94.00%, соответственно, до уровня по состоянию на 31 декабря 2012 года равного 18.08% и 6.91% соответственно

В связи со снижением доли владения в ОАО «Атомредметзолото», ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (далее - ОАО «ППГХО») и ОАО «Атомэнергомаш» в 2012 году Группа изменила базу для подготовки отчетности и составила консолидированную финансовую отчетность за 2012 год с сопоставимыми данными за 2011 год. Инвестиции в ОАО «Атомредметзолото», ОАО «ППГХО» и ОАО «Атомэнергомаш» были отражены по справедливой стоимости, раскрытой в Примечании 15, в качестве финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность

	Страна регистрации	Право голосования		
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
ОАО «ТВЭЛ»	Российская Федерация	-	-	-
ОАО «Чепецкий механический завод»	Российская Федерация	99.98%	100%	100%
ЗАО «Промышленные инновации»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Московский завод полиметаллов»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара»	Российская Федерация	93.94%	94.74%	96.13%
ОАО «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Сибирский химический комбинат»	Российская Федерация	95.28%	97.23%	99.11%
ОАО «Уральский электрохимический комбинат»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Производственное объединение «Электрохимический завод»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ОАО «ВПО «Точмаш»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ЗАО «ТВЭЛ-Инвест»	Российская Федерация	-	100%	100%
ОАО «Коммерческий центр» (ранее ОАО «Коммерческий центр-100»)	Российская Федерация	97.82%	96.26%	90.75%
ОАО «Новосибирский завод химконцентратов»	Российская Федерация	88.45%	88.28%	88.27%
ОАО «Машиностроительный завод»	Российская Федерация	77.95%	78.13%	77.18%
ОАО «Ковровский механический завод»	Российская Федерация	89.19%	83.14%	75.12%
ОАО «Химико-металлургический завод»	Российская Федерация	51%	51%	51%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 года с целью определения их условно-первоначальной стоимости;
- балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года;
- финансовых инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Сроки полезного использования основных средств – Примечание 3(в)(iii);
- Сроки полезного использования нематериальных средств – Примечание 3(г)(iii);
- Резерв под обесценение запасов - Примечание 17;
- Резерв по сомнительным долгам – Примечания 16, 18;
- Вознаграждения работникам – Примечание 22;
- Резервы – Примечания 23, 28.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть

использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Потеря контроля

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

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Группы есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

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

(vi) Совместно контролируемые операции

Совместное предпринимательство в форме совместно контролируемой операции предполагает, что каждый из участников использует свои собственные активы для осуществления этой совместной операции. В консолидированной финансовой отчетности отражаются контролируемые Группой

активы и обязательства, которые у нее возникают в процессе осуществления соответствующей совместной операции, а также понесенные Группой расходы и причитающаяся ей доля доходов от данной совместной операции.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании Группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве условно-первоначальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную 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, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. 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.

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

- Здания 15 – 60 лет
- Машины и оборудование 5 – 30 лет
- Сооружения и передаточные устройства 10 – 30 лет
- Транспортные средства 3 – 15 лет
- Прочие 3 – 15 лет

(г) Нематериальные активы**(i) Признание и оценка**

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

(iv) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

(д) Арендные 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 данному активу.

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

(е) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

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, первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

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

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа использует определенные инструменты хеджирования, которые включают деривативы, а также непроизводные финансовые инструменты хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, которые компенсируют неблагоприятные изменения совокупных денежных потоков. 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.

Производные инструменты, встроенные в основной договор выделяются и учитываются отдельно, если выполняются следующие условия: экономические характеристики и риски, присущие основному договору и встроенному производному инструменту не являются тесно связанными, отдельный инструмент с теми же параметрами, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента, и гибридный (комбинированный) инструмент не оценивается по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости отдельных встроенных производных инструментов сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ж) Запасы

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

Фактическая себестоимость запасов включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их проведения в соответствующее состояние. Себестоимость определяется с использованием метода средневзвешенной цены приобретения.

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.

(з) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(и) Обесценение**(i) *Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату 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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(к) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств

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

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в составе прочего совокупного дохода, а все расходы, связанные с этими планами – как часть расходов на вознаграждение работникам в составе прибыли или убытка за период.

Группа признает прибыли и убытки от секвестра или окончательного расчета по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит секвестр или окончательный расчет по плану. Прибыль или убыток от секвестра включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим непризнанные актуарные прибыли и убытки и стоимость услуг прошлых периодов.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(iv) Выходные пособия

Расходы в отношении выходных пособий признаются в тот момент, когда Группа в явной форме принимает на себя обязательство по осуществлению подробного формализованного плана, без реальной возможности отказаться от его выполнения, который предусматривает либо расторжение трудовых отношений с работниками до достижения ими установленного пенсионного возраста, либо выплату выходных пособий работникам в связи с тем, что работникам было сделано предложение уволиться по собственному желанию. Выходные пособия работникам, связанные с увольнением по собственному желанию, признаются в качестве расходов в том случае, если Группа направила работникам предложение по увольнению по собственному желанию, принятие данного предложения работниками вероятно, а ожидаемое количество работников, которые примут указанное предложение, можно надежно оценить. Если данные вознаграждения предстоит выплатить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то их сумма дисконтируется до приведенной стоимости.

(v) Краткосрочные вознаграждения

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

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате 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) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

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

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

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

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

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

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

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

данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрыты в Примечании 23.

(iv) Компенсация затрат

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

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

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

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Государственные субсидии

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

(н) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Определения наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений 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 элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное 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 привлечения заемных средств.

(iii) Социальные расходы

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

(o) 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, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли и убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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.

При определении величины 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 и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих

налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Объявленные дивиденды

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

4 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 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Руководство Группы полагает, что новые стандарты не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 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 примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. 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, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода многопериодной модели избыточного дохода (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

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 деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу, и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. 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 активы и 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 Изменения в структуре Группы

(а) Ликвидация предприятий

(i) Ликвидация ЗАО «ТВЭЛ-Инвест»

28 марта 2012 года Группа ликвидировала имевшуюся у нее инвестицию в ЗАО «ТВЭЛ-Инвест». Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли за отчетный год, составил 160,602 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

тыс. руб.	<u>Балансовая стоимость на дату выбытия</u>
Оборотные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	556,850
Денежные средства и их эквиваленты	4,500
Прочие активы	305,005
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(329,000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(544,318)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(6,963)
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	4,500
Чистый отток денежных средств	<u><u>4,500</u></u>

(ii) Ликвидация ЗАО «ТВЭЛ-Инвест-Технолоджи»

19 октября 2012 года Группа ликвидировала имевшуюся у нее инвестицию в ЗАО «ТВЭЛ-Инвест-Технолоджи». Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли за отчетный год, составил 108,088 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

тыс. руб.	<u>Балансовая стоимость на дату выбытия</u>
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	119,361
Прочие оборотные активы	121,448
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(233,061)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	7,748
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	119,361
Чистый отток денежных средств	<u><u>119,361</u></u>

7 Выручка

тыс. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Выручка от реализации ядерного топлива	70,860,801	67,289,950
Выручка от реализации услуг по конверсии и обогащению	21,738,855	28,157,900
Выручка от реализации прочей урансодержащей продукции	7,054,750	7,438,197
Выручка от реализации электроэнергии/теплоэнергии	6,092,443	5,029,203
Выручка от реализации услуг по выполнению НИОКР	4,401,899	3,883,804
Выручка от реализации оборудования специального технологического назначения	4,305,684	1,866,829
Выручка от реализации прочей продукции	8,764,469	7,502,842
Выручка от прочих видов деятельности	4,084,001	6,868,333
	<u>127,302,902</u>	<u>128,037,058</u>

8 Прочие операционные доходы

тыс. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Бюджетное и внебюджетное финансирование	2,000,740	1,143,728
Рентный доход	474,987	177,607
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	329,441	26,757
Стоимость ценностей, оприходованных при ликвидации имущества	326,091	175,289
Прибыль от реализации прочих активов	256,792	-
Восстановление прочих резервов	15,465	-
Безвозмездно полученные активы	13,374	56,227
Пени и штрафы по хозяйственным договорам полученные	12,127	7,791
Списание кредиторской задолженности	4,388	5,985
Доходы от изменения в оценке резервов по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	2,209,661
Доходы от изменения в оценке резервов на рекультивацию нарушенных земель	-	1,570,622
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	776,992
Восстановление убытка от обесценения активов	-	672,216
Восстановление резервов по налоговым спорам и судебным разбирательствам	-	119,078
Прочие операционные доходы	852,064	467,551
	<u>4,285,469</u>	<u>7,409,504</u>

9 Прочие операционные расходы

тыс. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Убыток от обесценения основных средств	(3,133,399)	-
Убыток от выбытия основных средств	(2,149,454)	(1,274,505)
Затраты, осуществляемые за счет субсидий	(1,327,295)	(604,532)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(1,168,804)	(627,661)
Расходы на охрану	(948,657)	(1,046,391)
Содержание социально-культурной сферы	(800,735)	(634,631)
Убыток от реализации НМА	(768,816)	(144,045)
Расходы по созданию резерва по налоговым спорам и судебным разбирательствам	(731,291)	-
Прочие услуги сторонних организаций	(713,767)	(422,899)
Аренда	(615,578)	(930,132)
Благотворительность и финансовая помощь	(548,022)	(836,619)
Расходы на культурно-массовые и спортивно оздоровительные мероприятия	(454,574)	(190,548)
Расходы на продажу	(448,284)	(513,259)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(383,128)	(386,575)
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	(369,974)	(266,936)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(341,273)	(379,359)
Командировочные расходы	(278,972)	(311,100)
Коммунальные услуги	(275,085)	(63,382)
Расходы на резерв по обращению с прочими радиоактивными отходами	(268,462)	(98,424)
Расходы на услуги связи	(230,655)	(118,062)
Расходы по созданию резерва по обесценению активов	(210,215)	-
Безвозмездно переданное имущество	(179,061)	(227,969)
Услуги по хранению	(143,025)	(48,811)
Расходы на создание резервов на рекультивацию нарушенных земель	(95,963)	(495,938)
Списание недостач	(84,443)	(87,889)
Реклама и маркетинг	(74,948)	(117,047)
Представительские расходы	(73,607)	(95,734)
Подготовка кадров	(72,462)	(103,926)
Расходы на охрану окружающей среды	(57,951)	(96,410)
Расходы на лицензии	(57,081)	(43,776)
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	(41,379)	(36,315)
Оплата банковских услуг	(17,575)	(43,558)
Таможенные пошлины, платежи и сборы	(10,212)	(11,706)
Убыток от выбытия запасов/прочих активов	-	(419,367)
Прочие расходы	(4,765,080)	(1,719,361)
	<u>(21,839,227)</u>	<u>(12,396,867)</u>

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль от курсовой разницы	797,296	52,402
Компенсация расходов по уплате процентов - возмещено из бюджета	574,127	-
Процентные доходы	338,261	413,372
Прибыль от выбытия инвестиций	112,672	-
Доходы от участия в других организациях	76,316	18,077
Прибыль от изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования	15,422	-
Прибыль от дисконтирования беспроцентной дебиторской задолженности	-	40,457
Прочие финансовые доходы	158,400	65,783
	<u>2,072,494</u>	<u>590,091</u>
Процентные расходы по заемным средствам	(1,546,109)	(384,531)
Амортизация дисконта по резервам ВиЭ и РЗТ	(1,446,832)	(3,462,786)
Убыток от дисконтирования беспроцентной дебиторской задолженности	(33,865)	-
Амортизация дисконта по резервам по обращению с прочими радиоактивными отходами	(8,179)	-
Убыток от выбытия инвестиций	-	(45,695)
Начисление убытка от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(1,398,377)
Прочие финансовые расходы	(27,745)	(46,670)
	<u>(3,062,730)</u>	<u>(5,338,059)</u>
	<u>(990,236)</u>	<u>(4,747,968)</u>

Возмещение процентных расходов в составе финансовых доходов в 2012 году представляет доходы в сумме 574,127 тыс. руб. в виде полученного из государственного бюджета возмещения расходов Компании по уплате процентов за пользование заемными средствами за 2009 и 2010 годы.

11 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

тыс. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(8,422,620)	(6,706,750)
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	9,957	24,297
	<u>(8,412,663)</u>	<u>(6,682,453)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	2,658,376	1,092,635
	<u>(5,754,287)</u>	<u>(5,589,818)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

тыс. руб.	2012			2011		
	<u>До налого- обложения</u>	<u>Налог</u>	<u>За вычетом налога</u>	<u>До налого- обложения</u>	<u>Налог</u>	<u>За вычетом налога</u>
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	<u>(729,816)</u>	<u>145,963</u>	<u>(583,853)</u>	<u>(479,491)</u>	<u>95,898</u>	<u>(383,593)</u>

Сверка эффективной ставки налога:

	2012		2011	
	<u>тыс. руб.</u>	<u>%</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>%</u>
Прибыль до налогообложения	<u>20,778,305</u>	<u>100</u>	<u>24,291,606</u>	<u>100</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(4,155,661)	20	(4,858,322)	20
Невычитаемые расходы	(1,617,424)	7.8	(731,642)	3
Корректировки текущего налога на прибыль в отношении предшествующих периодов	9,957	0	24,297	0
Влияние прибыли, облагаемой налогом по пониженной ставке	8,841	0	-	-
Списание ОНА в связи с выбытием активов	-	-	(24,151)	0
Текущий налог на прибыль	<u>(5,754,287)</u>	<u>27.8</u>	<u>(5,589,818)</u>	<u>23</u>

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

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, представлен следующим образом:

тыс. руб.	Активы			Обязательства			Нетто-величина		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Основные средства	3,074,458	3,184,955	1,127,048	(3,079,970)	(3,156,291)	(6,834,143)	(5,512)	28,664	(5,707,095)
Нематериальные активы	210,381	275,137	643,923	(68,433)	(328,350)	(37,784)	141,948	(53,213)	606,139
Прочие инвестиции	205,180	69,102	42,979	(17,404)	(41,064)	(1,922)	187,776	28,038	41,057
Запасы	3,233,640	2,165,994	800,136	(1,589,678)	(1,848,425)	(1,599,203)	1,643,962	317,569	(799,067)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	122,719	333,197	257,097	(185,473)	(164,994)	(249,778)	(62,754)	168,203	7,319
Кредиты и займы	-	-	-	(9)	-	-	(9)	-	-
Резервы	4,299,734	3,517,421	8,476,153	(2,492)	(8,921)	(73,442)	4,297,242	3,508,500	8,402,711
Прочие статьи	111,639	-	-	(7,008)	-	-	104,631	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,947,196	3,489,194	3,768,971	(82,513)	(5,329)	(26,942)	3,864,683	3,483,865	3,742,029
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	113,998	-	-	-	-	-	113,998	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	15,318,945	13,035,000	15,116,307	(5,032,980)	(5,553,374)	(8,823,214)	10,285,965	7,481,626	6,293,093
Зачет налога	(3,569,569)	(3,526,002)	(7,151,527)	3,569,569	3,526,002	7,151,527	-	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	11,749,376	9,508,998	7,964,780	(1,463,411)	(2,027,372)	(1,671,687)	10,285,965	7,481,626	6,293,093

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	2012	2011
Остаток на начало года	7,481,626	6,293,093
Начислено в отчетах о совокупном доходе	2,658,376	1,092,635
Начислено в прочем совокупном доходе	145,963	95,898
Остаток на конец года	10,285,965	7,481,626

13 Основные средства

тыс. руб.	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная или условно-первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2011	1,195,163	45,349,857	110,620,462	19,533,157	2,418,479	7,567,661	16,077,003	202,761,782
Поступления	446,980	1,423,883	13,164,968	759,348	425,262	1,185,463	14,880,025	32,285,929
Выбытия	(168,285)	(5,725,914)	(20,673,853)	(4,978,750)	(75,372)	(536,519)	(2,952,269)	(35,110,962)
Ввод в эксплуатацию	-	1,047,231	7,936,922	494,723	15,156	95,934	(9,589,966)	-
Восстановление обесценения/ (обесценение)	-	666,774	(73,740)	(22,036)	3,500	(20,471)	(3,744)	550,283
Остаток на 31 декабря 2011	1,473,858	42,761,831	110,974,759	15,786,442	2,787,025	8,292,068	18,411,049	200,487,032
Остаток на 1 января 2012	1,473,858	42,761,831	110,974,759	15,786,442	2,787,025	8,292,068	18,411,049	200,487,032
Поступления	11,787	3,424,166	5,719,312	493,858	147,259	769,064	20,001,650	30,567,096
Выбытия	(389,059)	(989,287)	(2,455,210)	(438,113)	(78,862)	(457,117)	(3,610,909)	(8,418,557)
Ввод в эксплуатацию	-	1,541,667	12,866,902	1,193,967	226,322	331,653	(16,160,511)	-
Реклассификация	-	874,211	-	(874,211)	-	-	-	-
Обесценение	-	(1,959,054)	(1,785,774)	(213,196)	(11,600)	(46,875)	(464,130)	(4,480,629)
Остаток на 31 декабря 2012	1,096,586	45,653,534	125,319,989	15,948,747	3,070,144	8,888,793	18,177,149	218,154,942

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
тыс. руб.								
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2011	-	(11,157,052)	(23,300,996)	(5,328,454)	(1,270,728)	(3,236,325)	-	(44,293,555)
Начисленная амортизация	-	(1,370,946)	(8,710,715)	(1,425,909)	(317,815)	(855,946)	-	(12,681,331)
Убытки от обесценения	-	49,351	146,968	15,019	349	15,022	-	226,709
Выбытия	-	241,474	277,617	57,415	62,551	232,001	-	871,058
Остаток на 31 декабря 2011	-	(12,237,173)	(31,587,126)	(6,681,929)	(1,525,643)	(3,845,248)	-	(55,877,119)
Остаток на 1 января 2012	-	(12,237,173)	(31,587,126)	(6,681,929)	(1,525,643)	(3,845,248)	-	(55,877,119)
Начисленная амортизация	-	(1,228,527)	(9,001,680)	(999,290)	(267,749)	(972,465)	-	(12,469,711)
Убытки от обесценения	-	454,037	751,407	38,371	5,355	31,240	-	1,280,410
Реклассификация	-	(154,008)	-	154,008	-	-	-	-
Выбытия	-	321,420	1,165,574	148,652	56,085	199,805	-	1,891,536
Остаток на 31 декабря 2012	-	(12,844,251)	(38,671,825)	(7,340,188)	(1,731,952)	(4,586,668)	-	(65,174,884)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2011	1,195,163	34,192,805	87,319,466	14,204,703	1,147,751	4,331,336	16,077,003	158,468,227
На 31 декабря 2011	1,473,858	30,524,658	79,387,633	9,104,513	1,261,382	4,446,820	18,411,049	144,609,913
На 31 декабря 2012	1,096,586	32,809,283	86,648,164	8,608,559	1,338,192	4,302,125	18,177,149	152,980,058

Затраты по кредитам и займам, капитализированные в составе стоимости квалифицируемых активов, за 2012 год составили 317,248 тыс. руб. (2011 год – 1,041,272 тыс. руб.). Затраты по кредитам и займам, капитализированные в составе авансов под приобретение внеоборотных активов, за 2012 год составили 25,941 тыс. руб. (2011 год - 26,922 тыс. руб.).

В 2012 году амортизационные отчисления в размере 11,322,609 тыс.руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 1,147,102 тыс. руб. включены в состав активов.

В 2011 году амортизационные отчисления в размере 11,541,330 тыс.руб. были отражены в составе расходов, а амортизационные отчисления в размере 1,140,001 тыс. руб. включены в состав активов.

(а) Обеспечения

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по договорам банковских гарантий в качестве обеспечения платежа по состоянию на 31 декабря 2012 составляет 7,082 тыс. руб. (5,555 тыс.руб. на 31 декабря 2011 года и 58,101 тыс.руб. на 1 января 2011 года). (Примечания 26).

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 14,418,000 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года (11,878,614 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года и 7,019,268 тыс. руб. на 1 января 2011 года), являются объектами финансовой аренды, в том числе машины и оборудование на сумму 14,268,169 тыс. руб., транспортные средства на сумму 80,020 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года (соответственно 11,734,455 тыс. руб. и 84,796 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года, а также 6,956,556 тыс. руб. и 62,712 тыс. руб. на 1 января 2011 года).

(в) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2012 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 5,338,823 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной или частичной консервации. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе.

(г) Незавершенное строительство

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

14 Нематериальные активы

тыс. руб.	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Фактическая стоимость			
Остаток на 1 января 2011	1,151,260	2,424,585	3,575,845
Поступления	449,042	1,377,665	1,826,707
Выбытия	(428,398)	(299,839)	(728,237)
Остаток на 31 декабря 2011	1,171,904	3,502,411	4,674,315
Поступления	697,779	1,375,525	2,073,304
Выбытия	(124,932)	(1,368,709)	(1,493,641)
Остаток на 31 декабря 2012	1,744,751	3,509,227	5,253,978
Амортизация			
Остаток на 1 января 2011	(427,931)	(268,647)	(696,578)
Начисленная амортизация	(420,044)	(173,931)	(593,975)
Выбытия	437,003	12,016	449,019
Остаток на 31 декабря 2011	(410,972)	(430,562)	(841,534)
Начисленная амортизация	(307,880)	(1,333,658)	(1,641,538)
Выбытия	97,524	153,668	251,192
Остаток на 31 декабря 2012	(621,328)	(1,610,552)	(2,231,880)

тыс. руб.	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2011	<u>723,329</u>	<u>2,155,938</u>	<u>2,879,267</u>
На 31 декабря 2011	<u>760,932</u>	<u>3,071,849</u>	<u>3,832,781</u>
На 31 декабря 2012	<u>1,123,423</u>	<u>1,898,675</u>	<u>3,022,098</u>

В 2012 и 2011 году амортизация в размере 1,641,538 тыс.руб. и 593,975 тыс.руб. соответственно отражена в составе расходов.

15 Прочие инвестиции

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Внеоборотные			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17,841,349	17,637,887	19,570,433
Займы, выданные сотрудникам	301,852	341,560	618,991
Прочие инвестиции	48,449	41,814	-
	<u>18,191,650</u>	<u>18,021,261</u>	<u>20,189,424</u>

Величина инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и доли владения были следующими:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		1 января 2011 года	
	Доля владения %	Сумма инвестиции тыс.руб.	Доля владения %	Сумма инвестиции тыс.руб.	Доля владения %	Сумма инвестиции тыс.руб.
ОАО «Атомредметзолото»	18.08	16,159,000	18.99	15,406,335	20.02	16,804,712
ОАО «Атомэнергомаш»	6.91	1,048,158	9.69	1,645,558	9.69	1,994,031
ОАО «ППГХО»	2.09	518,000	2.09	477,000	2.09	659,000
ЗАО «Атомстройэкспорт»	0.03	72,359	0.40	72,359	1.33	72,359
Прочие		43,832		36,635		40,331
		<u>17,841,349</u>		<u>17,637,887</u>		<u>19,570,433</u>

Оценка рыночной стоимости акций ОАО «Атомредметзолото», в том числе ОАО «ППГХО» и ОАО «Атомэнергомаш» проведена профессиональным оценщиком ЗАО «РОССИЙСКАЯ ОЦЕНКА».

Для определения справедливой стоимости акций ОАО «Атомэнергомаш» и акций ОАО «Атомредметзолото» (в том числе ОАО «ППГХО») в качестве основного подхода к оценке был использован доходный подход (метод Дисконтированных денежных потоков). При этом Сравнительный подход использовался в качестве проверочного.

Метод дисконтирования денежных потоков учитывает величину доходов за период с января 2013 года по 2023 год для ОАО «Атомэнергомаш» и для ОАО «Атомредметзолото» и ОАО «ППГХО» до момента исчерпания запасов урана, которые владелец рассчитывает получить в период владения собственностью, сроки получения этих доходов и уровень риска, связанный с поступлением доходов.

Прогноз денежных потоков строился в номинальных ценах в рублях на инвестированный капитал (бездолговой денежный поток).

Инфляция в России в 2012 году, составила 5.1% (2011 год – 6.1%).

Курс доллара США на 31 декабря 2012 года составил 30.3727 рублей и Евро 40.2286 рублей (на 31 декабря 2011 года курс доллара США составил 32.1961 и Евро 41.6714 рублей).

Цены на уран, использованные в 2012 году составляли 5,630 тыс.руб. за тонну (в 2011 году – 5,685 тыс.руб. за тонну). Для последующего прогноза цен использовались рыночные темпы роста цен на уран.

Налоговая ставка, применяемая в оцениваемых компаниях, составляет 20%.

Для определения справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования, которая была рассчитана на основе данных о структуре капитала, стоимости собственного капитала и стоимости заемного капитала, рассчитанного с учетом ставки налога на прибыль.

	<u>Ставка дисконтирования %</u>	<u>Стоимость собственного капитала %</u>	<u>Стоимость заемного капитала %</u>
ОАО «Атомэнергомаш»	15.10	17.08	11.90
ОАО «Атомредметзолото» и ОАО «ППГХО»	15.59	16.82	11.90

Эффект от изменения допущений, использованных при расчете справедливой стоимости инвестиций имеющихся в наличии для продаже следующий:

- При изменении средней ставки дисконтирования на 2 процентных пункта в сторону увеличения/(уменьшения) справедливая стоимость инвестиций (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (2,192,478 тыс. руб.)/ 2,898,465 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – (1,541,490 тыс. руб.)/1,918,943 тыс. руб., на 1 января 2011 года – (2,084,823 тыс. руб.)/3,006,222 тыс. руб.).
- При изменении цен на уран и производственные машины и оборудование (для атомной отрасли) на 5 % в сторону увеличения/ (уменьшения) справедливая стоимость инвестиций увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2012 года на 5,244,623 тыс. руб./(4,626,084 тыс. руб.), на 31 декабря 2011 года – 12,064,792 тыс. руб./(8,850,038 тыс. руб.), на 1 января 2011 года – 12,863,567 тыс. руб./(9,261,839 тыс. руб.).

Условия по непогашенным займам и прочим инвестициям были следующими:

тыс.руб.		Эффек- тивная ставка %	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Дебитор	Валюта				
Сотрудники	Руб.	7.75 - 21	301,852	341,560	618,991
Векселя ООО «НСК «Комрев-Ойл»	Руб.	0	-	30,000	-
Векселя ОАО «Газпромбанк»	Руб.	0	-	11,814	-
Прочие	Руб.		48,449	-	-
Итого			350,301	383,374	618,991
тыс.руб.			31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Оборотные					
Займы, выданные сотрудникам			98,910	119,253	110,773
Займы выданные, прочие			247,325	2,395,312	111,646
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 мес.			70,000	106,000	1,233,921
			416,235	2,620,565	1,456,340

Условия по непогашенным займам были следующими:

тыс.руб.		Эффек- тивная ставка %	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Дебитор	Валюта				
Сотрудники ОАО «Атомэнерго- пром» ООО «РемМотСервис» ООО «Рос-Шпат» Прочие	Руб. Руб. Руб. Руб.	6 - 21 4.3 - 7.85 5.50 10.25 0	98,910 170,012 - - 77,313	119,253 2,345,656 19,500 - 30,156	110,773 - - 111,646 -
Итого			346,235	2,514,565	222,419

тыс.руб.		Эффек- тивная ставка %	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Депозиты	Валюта				
Дебитор					
ОАО «Россельхоз- банк» ОАО «Банк ВТБ» ОАО «Газпромбанк» ОАО «НОМОС- БАНК» ЗАО БК «Кедр» ОАО «Сбербанк России» Прочие	Руб. Руб. Руб. Руб. Руб. Руб.	до 7.00 5.00 6.90 6.2 - 10 12 - 13.5 4.15 - 4.40	70,000 - - - - -	- 96,000 3,000 - - 7,000 -	- 547,376 430,000 53,500 50,000 122,529 30,516
Итого			70,000	106,000	1,233,921

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Примечании 29.

16 Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	126,314	39,527	85,761
Авансы выданные	-	110,631	121,666
НДС к возмещению	9,867	2,375,607	4,134,658
Прочая дебиторская задолженность	313,170	433,994	90,966
	449,351	2,959,759	4,433,051
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(30,202)	(420)	-
	419,149	2,959,339	4,433,051

17 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Сырье и основные материалы	11,216,843	8,692,217	9,751,525
Топливо	627,518	631,614	549,182
Вспомогательные материалы и запасные части	3,251,153	2,779,323	2,630,817
Прочие материалы	3,645,235	3,516,857	2,293,367
Незавершенное производство - ядерное топливо	47,340,199	38,900,410	42,967,680
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	552,889	682,961	439,192
Незавершенное производство - работы по обогащению и конверсии уранового сырья	4,559,897	5,310,395	3,674,314
Незавершенное производство - прочая ураносодержащая продукция	-	125,128	21,414
Незавершенное производство - прочее	2,852,346	3,447,060	4,042,932
Готовая продукция - ядерное топливо	8,003,189	10,189,827	12,201,050
Готовая продукция - прочая	1,612,171	1,252,098	1,231,428
Товары для перепродажи	831,182	571,385	425,628
Товары отгруженные	243,182	3,418	97,307
	84,735,804	76,102,693	80,325,836
Резерв под сырье и основные материалы	(190,173)	(96,863)	(245,435)
Резерв под топливо	(2,155)	(65)	-
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(246,423)	(107,481)	(162,387)
Резерв под прочие материалы	(169,688)	(88,500)	(128,381)
Резерв под незавершенное производство - ядерное топливо	(1,168)	-	-
Резерв под незавершенное производство - прочее	(6,307)	(3,013)	(331,041)
Резерв под готовую продукцию	(39,922)	(172,665)	(254,963)
Резерв под товары для перепродажи	(2,217)	(4,324)	(17,101)
Резерв под товары отгруженные	(18,574)	-	-
	84,059,177	75,629,782	79,186,528

По состоянию на 31 декабря 2012 года, в рамках контракта с «Чез АО» на производство ядерного топлива Группа приняла на переработку материалы на сумму 860,171 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года - 138,594 тыс. руб., на 1 января 2011 года - 972,645 тыс. руб.). Так как по условиям данного контракта право собственности на материалы к Группе не перешло, данные материалы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Стоимость материалов, принятых Группой на ответственное хранение и в переработку от ГК «Росатом» на 31 декабря 2012 года составила 414,940 тыс. руб. и 344,452 тыс. руб. соответственно (на 31 декабря 2011 года - 1,408,992 тыс. руб. и 354,763 тыс. руб., соответственно, на 1 января 2011 года - 1,807,856 тыс. руб. и 16,320 тыс. руб., соответственно).

Стоимость материалов, принятых в переработку от компаний, контролируемых ГК «Росатом», на 31 декабря 2012 года составляет 5,495,100 тыс. руб., на 31 декабря 2011 года 8,006,163 тыс. руб. и на 1 января 2011 года 3,354,425 тыс. руб.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	14,458,794	11,404,472	13,320,555
Авансы поставщикам	3,966,683	4,267,301	3,058,262
Прочая дебиторская задолженность	3,099,703	3,956,228	4,660,290
НДС к возмещению	13,738,695	10,563,560	9,918,602
Задолженность по прочим налогам	51,664	55,848	87,244
Прочие оборотные активы	70,358	27,605	15,517
Прочие предоплаты	1,060,878	838,001	887,388
	36,446,775	31,113,015	31,947,858
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(469,209)	(363,788)	(329,117)
Резерв под авансы поставщикам	(429,848)	(412,890)	(122,893)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(126,918)	(92,366)	(216,314)
	35,420,800	30,243,971	31,279,534

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 29 (б), (г).

19 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Денежные средства в кассе, рубли	10,375	6,070	5,655
Денежные средства в кассе, иностранная валюта	296	266	147
Остатки на банковских счетах, рубли	8,605,621	6,868,443	5,314,365
Остатки на банковских счетах, иностранная валюта	3,158,764	3,918,148	2,944,300
Краткосрочные депозиты, рубли	558,170	1,452,636	2,960,219
Краткосрочные депозиты, иностранная валюта	-	29	1,388
Прочие эквиваленты денежных средств, рубли	39,995	79,613	2,652
Прочие эквиваленты денежных средств, иностранная валюта	671	-	-
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированных отчетах о движении денежных средств и консолидированных отчетах о финансовом положении	12,373,892	12,325,205	11,228,726

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 29 (г).

20 Акционерный капитал**(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход**

	Обыкновенные акции		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1	1	1
В обращении на начало года, штук	22,961,670	22,961,670	22,961,670
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	22,961,670	22,961,670	22,961,670
Историческая стоимость (тыс. руб.)	22,962	22,962	22,962
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	22,229	22,229	22,229
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	45,191	45,191	45,191

До 31 декабря 2002 года экономика Российской Федерации была гиперинфляционной. По этой причине балансовая стоимость обыкновенных акций (1.97 руб.) отличается от номинальной (1 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года единственным акционером Компании является ОАО «Атомэнергопром».

(б) Дивиденды

28 июня 2013 года было принято решение о распределении чистой прибыли, полученной по итогам 2012 года, на выплату дивидендов в сумме 15,347,488 тыс. руб. (668 руб. на 1 акцию), которые будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы следующего периода.

Прибыль, полученная в 2011 году, использована в 2012 году на выплату дивидендов в сумме 19,486,653 тыс. руб. (849 руб. на 1 акцию).

Прибыль, полученная в 2010 году, использована в 2011 году на выплату дивидендов в сумме 3,000,000 тыс. руб. (131 руб. на 1 акцию).

(в) Прочие операции с собственниками

В 2012 году прочие операции с собственниками не осуществлялись.

Прочие операции с собственниками в 2011 году представляют собой доход в сумме 21,373 тыс. руб. от списания дисконта в отношении досрочно погашенной долгосрочной задолженности по предприятиям горнорудного сегмента.

(г) Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, 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 2012 года сумма резерва представляет собой доход от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в размере 1,722,354 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – доход в размере 1,526,552 тыс. руб.).

21 Долгосрочные кредиты и займы

тыс.руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Банковские кредиты - долгосрочные	3,735,233	-	7,101,118
Долгосрочные займы и собственные векселя	4,000	-	1,711,000
	3,739,233	-	8,812,118

тыс.руб.	Ставка	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	Срок платежа
Кредитор	Валюта	%			
ОАО «Сбербанк России»	Руб.	5.1	2,126,089	-	- 2014
ОАО «Сбербанк России»	Евро	4.2	1,609,144	-	- 2014
ОАО «Нордеа Банк»	Доллары США	4-4.2	-	- 4,480,105	2012
ОАО «Газпром-банк»	Доллары США	7.5	-	- 2,621,013	2012
ОАО «Атомэнерго-пром»	Руб.	7.75	-	- 911,000	2014
ОАО «Атомэнерго-пром»	Руб.	фикс. РЕПО+2. 5	-	- 800,000	2014
Прочие	Руб.	-	4,000	-	2014
			3,739,233	-	8,812,118

По состоянию на 31 декабря 2012 года полученные кредиты и займы не имеют обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2010 года кредиты, полученные от ОАО «Газпромбанк» были обеспечены залогом договоров на поставку продукции, заключенных между ОАО «СХК» и Компанией на 3,100,000 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты, полученные от банка, связанного с государством, со сроками погашения в 2014 году на конец 2012 года составили 3,735,233 тыс. руб., процентная ставка по ним составляла 5.1% годовых по кредиту в валюте и 4.2% годовых по кредиту в рублях.

22 Вознаграждения работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2012 года у Группы было 42,723 активных сотрудников – участников пенсионного плана с установленными выплатами (31 декабря 2011 года – 37,843; 1 января 2011 года - 51,474) и 15,414 пенсионер (31 декабря 2011 года – 43,751; на 1 января 2011 года - 43,184).

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

тыс. руб.	2012	2011
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	11,930,306	14,528,052
Стоимость услуг текущего периода	144,279	356,954
Затраты на проценты	931,974	1,130,322
Актуарная прибыль или убыток	733,803	478,912
Стоимость услуг прошлых периодов	(729,358)	(971,178)
Выплаты по программе	(705,532)	(1,091,927)
Секвестр или окончательный расчет по плану	(1,384,343)	(2,497,868)
Прочие	250,533	(2,961)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	11,171,662	11,930,306

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

тыс. руб.	2012	2011
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	144,279	356,954
Проценты по обязательству	931,974	1,130,322
Стоимость услуг прошлых периодов	(61,998)	218,883
Актуарный убыток	3,987	(579)
Секвестр или окончательный расчет по плану	(1,460,570)	(2,497,868)
Прочие	250,533	(2,961)
	(191,795)	(795,249)

В 2012 году произошли следующие события, эффект от которых трактовался Группой как секвестр:

- Сокращения персонала и перевод сотрудников в дочерние общества с потерей права на выплаты после трудовой деятельности;
- Отмена некоторых выплат.

Секвестр составил в 2012 году 1,460,570 тыс. руб. (в 2011 году - 2,497,868 тыс. руб.) и возник в связи с сокращением персонала и переводом сотрудников в дочерние зависимые общества, с потерей права на выплаты после трудовой деятельности, а также с отменой некоторых выплат в размере 1,384,343 тыс.руб., а также с признанием стоимости услуг прошлых лет за счет секвестра в размере 76,227 тыс.руб.

В состав прочих расходов включены долгосрочное вознаграждение руководству, а также дополнительные обязательства по НПО перед пенсионерами ОАО «Чепецкий механический завод» в связи с изменением трактовки обязательств. Вместо обязательств по срочным выплатам для ряда работников был проведен пересчет обязательства для пожизненных выплат.

Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	(817,477)	(337,986)	-
Признано в течение отчетного года	(729,816)	(479,491)	(337,986)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	(1,547,293)	(817,477)	(337,986)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Текущая стоимость нефондированного обязательства	11,171,662	11,930,306	14,528,052
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	1,240,250	649,116	(540,473)
Обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении	12,411,912	12,579,422	13,987,579

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

тыс. руб.	2012	2011
Совокупный размер актуарных убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	(1,547,293)	(817,477)

Актuarные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
	%	%	%
Ставка дисконтирования	7.10	8.00	8.00
Ставка инфляции	5.20	5.20	5.70
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7.30	7.30	7.81
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5.20	5.20	5.70
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста		
Пенсионный возраст	Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 60/57 для мужчин/женщин		
Смертность	Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% для пенсионеров		

Ожидаемая сумма взносов в план в течение следующего отчетного периода 776,600 тыс.руб.

Данная сумма рассчитана исходя из фактических взносов за 2012 год, скорректированных на темп роста заработной платы и прогнозируемый уровень инфляции.

23 Долгосрочные резервы

тыс. руб.	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультивацию нарушенных земель и РЗТ	Итого
Остаток на 1 января 2011 года	40,894,621	1,677,540	42,572,161
Начисление по предприятиям комплекса фабрикации ядерного топлива	1,517,033	379,828	1,896,861
Начисление по предприятиям разделительно- сублиматного комплекса	-	489,317	489,317
Амортизация дисконта	3,314,132	148,654	3,462,786
Использование	(11,482)	-	(11,482)
Изменения в оценке разделения обязательств	(21,944,557)	(1,722,184)	(23,666,741)
Прочие изменения в оценке обязательств	(7,350,522)	6,621	(7,343,901)
Остаток на 31 декабря 2011 года	16,419,225	979,776	17,399,001
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(76,079)	3,350	(72,729)
Изменение резерва за счет изменения ставки дисконтирования	3,768,661	138,057	3,906,718
Амортизация дисконта	1,364,378	82,454	1,446,832
Использование	(122)	-	(122)
Прочие изменения в оценке обязательств	(693,739)	(173,052)	(866,791)
Остаток на 31 декабря 2012 года	20,782,324	1,030,585	21,812,909

(а) Обязательства по обеспечению ядерной и радиационной безопасности

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

Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)

В июле 2011 года вступил в силу Федеральный закон № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ). В соответствии с данным законом РАО, образовавшиеся:

- до дня вступления в силу закона №190-ФЗ, находятся в федеральной собственности;
- со дня вступления в силу закона №190-ФЗ, находятся в собственности организации, в результате деятельности которой они образовались.

В связи с этим по состоянию на 1 января 2011 года резерв на обращение с РАО не начислялся, так как у Группы отсутствовала высокая вероятность оттока экономических выгод, связанных с обращением с РАО, существовавшими на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа впервые признала резерв на обращение с РАО в отношении радиоактивных отходов, образовавшихся с даты вступления в силу Закона № 190-ФЗ (15 июля 2011 года) (за исключением РАО, содержащих ядерные материалы, которые могут находиться исключительно в федеральной собственности). Отнесение отходов к РАО в соответствии с критериями, установленными Правительством Российской Федерации, осуществляется по результатам годовой инвентаризации, которая проводится по состоянию на 31 декабря каждого года. В связи с вышеизложенным, оценочные обязательства по хранению и утилизации РАО, образовавшиеся за период с 15 июля 2011 по 31 декабря 2011 года, признаны в составе прочих расходов. На 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года резерв на обращение с РАО составил 335,529 тыс. руб. и 66,858 тыс. руб. соответственно и отражен в составе краткосрочных резервов (Примечание 28). Общая сумма резерва по обращению с РАО в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года составила 335,529 тыс. руб. и 98,425 тыс. руб. соответственно.

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 7.52% на 31 декабря 2012 года, 8.31% на 31 декабря 2011 года и 7.90% на 1 января 2011 года.

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

В 2011 году ОАО «Атомэнергпром» провело оценку обязательств по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязнённых территорий в соответствии с разработанной общепромышленной методикой по состоянию на 1 января 2010 года и 31 декабря 2010 года в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомэнергпром» в соответствии с МСФО за 2010 год. Несмотря на то, что Федеральный закон №190-ФЗ не действовал на 31 декабря 2010 года, в связи с отсутствием других возможных официальных документов и инструкций, руководство Группы использовало положения указанного закона при расчете сумм резервов.

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

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

- Сумма оценочного резерва основана на жизненном цикле объектов использования атомной энергии и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.
- Руководство считает, что у Группы отсутствует 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 оценочных резервов.

Предприятия комплекса фабрикации ядерного топлива

В соответствии с вышеуказанной оценкой, сумма обязательств по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии (ОИАЭ), приходящихся на предприятия цикла фабрикации топлива составляет 1,781,947 тыс. руб. и 1,571,064 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года соответственно. Сумма обязательств по реабилитации загрязненных земель этих предприятий по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года составляет 298,652 тыс. руб. и 393,556 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 1 января 2011 года Группа не создавала резерв на вывод из эксплуатации ОИАЭ по предприятиям цикла фабрикации, так как руководство Группы считало, что до даты принятия Федерального закона 190-ФЗ у Группы отсутствовала вероятность оттока экономических выгод связанного с данными работами.

В связи с принятием Федерального Закона №190-ФЗ, Группа произвела переоценку обязательств по единой методике ГК «Росатом» и соответствующий резерв был отражен в финансовой отчетности начиная с даты вступления в силу Федерального Закона №190-ФЗ.

Предприятия разделительно-сублиматного, газово-центрифужного и научно-исследовательского комплексов

По сегментам операционной деятельности: конверсия и обогащение, производство газовых центрифуг и научная деятельность – Группа отразила резервы:

- на вывод из эксплуатации в общей сумме 19,000,376 тыс. руб. и 14,848,161 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года соответственно;
- резерв на реабилитацию загрязненных территорий в общей сумме 633,113 тыс. руб. и 495,938 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года соответственно.

По состоянию на 1 января 2011 года, суммы данных резервов составили 40,894,621 тыс. руб. и 1,677,540 тыс. руб., соответственно.

(б) Изменения в оценке резервов

В течение 2011 года, после получения дополнительных разъяснений и проведения консультаций, Группа произвела перерасчет оценки резервов по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий. Данные изменения преимущественно связаны с оценкой разделения обязательств между государством и Группой и были вызваны: уточнением некоторых исходных данных (например, были уточнены тарифы на транспортировку и захоронение, уровень загрязненности зданий и т.д.), трактовкой обязательств, связанных с объектами, находящимися в федеральной собственности, пунктами хранения и реабилитацией загрязненных территорий, а также уточнением дат ввода в эксплуатацию и ожидаемого начала циклов вывода объектов.

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

Эффект от изменения в оценках резервов в 2012 году составил 2,967,198 тыс.руб.:

- уменьшение на 72,729 тыс.руб. за счет изменения макропрогноза (инфляции),
- увеличение на 3,906,718 тыс.руб. за счет изменения ставки дисконтирования,
- уменьшение на 866,791 тыс.руб. за счет изменения прочих оценок.

Эффект от изменения в оценках в 2012 году в сумме 2,967,198 тыс. руб. был отражен в составе:

- поступления основных средств (Примечание 13) в размере 3,714,302 тыс.руб.,
- выбытия основных средств (Примечание 13) в размере (841,850) тыс.руб.,

- в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов в размере (94,746) тыс.руб.

Эффект от изменения в оценках в 2011 году в сумме 27,230,359 тыс. руб. и 3,780,283 тыс. руб. был отражен в составе выбытия основных средств (Примечание 13) и в консолидированном отчете о совокупном доходе, соответственно.

(в) Допущения, принятые в расчете и анализ чувствительности

Группа использовала следующие допущения при расчете обязательств:

- Жизненный цикл объектов использования атомной энергии был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1916 по 2011 годы, и планируемых дат начала циклов вывода объектов в период с 2013 по 2115 годы, при этом большинство объектов были введены в период с 1955 по 1966 годы и будут выведены в период с 2016 по 2035 годы.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии и реабилитации загрязненных территорий, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резервов, составили 8.31% на 31 декабря 2011 года и 7.52% на 31 декабря 2012 года.

Сумма резерва по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии изменяется при изменении допущений следующим образом:

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / (ранней даты) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (1,208,164 тыс. руб.)/ 162,067 тыс. руб.
- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2012 года на 2,033,534 тыс. руб./ (2,033,534 тыс. руб.).
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (4,544,744 тыс. руб.)/ 6,320,419 тыс. руб.

Резерв на рекультивацию земель

Затраты на рекультивацию земель Торгашинского месторождения в размере 602,113 тыс. руб. Группа понесет в 2023-2041 годах. Текущая стоимость этих обязательств в размере 90,282 тыс. руб. отражена в составе долгосрочных резервов. Законодательство Российской Федерации об охране окружающей среды продолжает развиваться, и достаточно трудно спрогнозировать каковы будут точные его требования в отношении восстановления таких объектов. Группа регулярно оценивает стоимость рекультивации исходя из текущих требований законодательства, однако существует вероятность, что в будущем могут потребоваться существенные корректировки суммы резерва.

Сумма резерва на рекультивацию земель при изменении допущений изменяется следующим образом:

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / (ранней даты) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (119,898 тыс. руб.)/ 124,633 тыс. руб.
- При изменении стоимости работ без учета дисконтирования на 10% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2012 года на 93,540 тыс. руб./ (93,540 тыс. руб.).
- При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/ увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (168,047 тыс. руб.)/ 223,502 тыс. руб.

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

24 Доходы будущих периодов

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

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
<i>Долгосрочные</i>			
Основные средства	5,576,595	3,914,202	2,588,254
Прочее	52,742	35,891	332,810
	5,629,337	3,950,093	2,921,064
<i>Краткосрочные</i>			
Запасы (в т.ч. материалы для строительства)	726,777	1,273,839	1,223,462
Прочее	80,806	64,779	15,869
	807,583	1,338,618	1,239,331
	6,436,920	5,288,711	4,160,395

25 Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	31 декабря 2012 года			31 декабря 2011 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	2,692,765	(1,383,113)	1,309,652	2,629,199	(1,127,081)	1,502,118
От 1 до 5 лет	9,342,864	(3,313,395)	6,029,469	6,844,765	(2,627,773)	4,216,992
Свыше 5 лет	3,931,932	(928,614)	3,003,318	3,357,037	(925,256)	2,431,781
	15,967,561	(5,625,122)	10,342,439	12,831,001	(4,680,110)	8,150,891

тыс. руб.	1 января 2011 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	1,480,476	(538,048)	942,428
От 1 до 5 лет	3,349,603	(949,093)	2,400,510
Свыше 5 лет	518,569	(111,586)	406,983
	5,348,648	(1,598,727)	3,749,921

26 Краткосрочные кредиты и займы

тыс.руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Банковские кредиты - краткосрочные	14,002,458	7,528,038	12,753,459
Краткосрочные займы и собственные векселя	3,095,098	11,678	1,601,420
	17,097,556	7,539,716	14,354,879

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 35,108 тыс.руб. на 31 декабря 2012 года, 4,644 тыс.руб. на 31 декабря 2011 года, 41,711 тыс.руб. на 1 января 2011 года.

тыс.руб.			31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Кредитор	Валюта	Ставка %			
	доллары				
ОАО «Сбербанк РФ»	США	3.7 - 5.1	6,015,143	2,255,097	-
ОАО «Сбербанк РФ»	Евро	2.9 - 3.7	4,470,795	-	-
	доллары				
ОАО «Газпромбанк»	США	2.4 - 4.75	3,516,520	4,832,274	7,811,025
ОАО «Атомэнергопром»	Руб.	4.3 - 8	3,022,869	-	1,545,302
ГК «Росатом»	Руб.	7.75 - 8	50,008	-	53,098
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	4.75 - 11.3	-	440,667	3,260,287
ГК «Росатом»	Руб.	8.25	-	11,629	-
ОАО «Сбербанк РФ»	Руб.	4.95 - 9	-	-	158,055
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	доллары США	3.70	-	-	609,785
ОАО «АБ Россия»	доллары США	3.8 - 6.5	-	-	914,307
Прочие	Руб.	-	22,221	49	3,020
Итого			17,097,556	7,539,716	14,354,879

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года банковские кредиты обеспечены основными средствами, балансовой стоимостью в размере 7,082 тыс. руб., 5,555 тыс. руб. и 58,101 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 13,999,601 тыс. руб. Процентная ставка по ним составила от 2.4 до 5.1% годовых по кредитам в валюте, кредитов в рублях нет. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 4.07% годовых.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Задолженность перед поставщиками	4,310,554	4,282,604	3,370,538
Авансы от покупателей	18,804,556	19,715,916	17,374,465
Задолженность перед персоналом	5,405,031	4,689,565	4,203,240
Прочие обязательства	2,091,998	1,497,034	1,009,207
Задолженность по НДС	1,500,054	1,187,503	2,693,872
Задолженность по прочим налогам	1,171,400	1,065,089	1,074,936
Задолженность во внебюджетные фонды	1,277,205	1,063,600	708,789
Обязательства по выплате дивидендов	15,131	15,514	16,292
	34,575,929	33,516,825	30,451,339

28 Краткосрочные резервы

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Резервы по судебным спорам	731,227	1,199	120,277
Прочие оценочные обязательства	339,608	66,858	280,235
	1,070,835	68,057	400,512

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе резервов по судебным спорам отражены резервы по налоговым искам в сумме 471,533 тыс.руб. и судебным искам в сумме 259,694 тыс.руб. (на 31 декабря 2011 года 1,199 тыс.руб., на 1 января 2011 года 120,277 тыс.руб.), описанным в Примечании 30 (б).

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе прочих оценочных обязательств отражены резервы по обращению с радиоактивными отходами в сумме 335,529 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 - 66,858 тыс. руб.) (Примечание 23).

29 Финансовые инструменты и управление рисками**(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании 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

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Совет сформировал Комитет по управлению рисками, который отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Данный Комитет регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Созданный в Группе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2010 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	17,841,349	17,637,887	19,570,433
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	126,314	39,527	85,761
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	282,968	433,574	90,966
Текущая торговая дебиторская задолженность	13,989,585	11,040,684	12,991,438
Текущая прочая дебиторская задолженность	2,972,785	3,863,862	4,443,976
Банковские депозиты	70,000	106,000	1,233,921
Займы выданные и векселя третьих лиц	648,087	2,897,939	841,410
Денежные средства и их эквиваленты	12,373,892	12,325,205	11,228,726
	48,304,980	48,344,678	50,486,631

По состоянию на 31 декабря 2012 года максимальная сумма кредитного риска по выданным поручительствам составляет 39,527 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года - 20,151 тыс. руб. и на 1 января 2011 года - 93,274 тыс. руб.).

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Компания является единственным производителем ядерного топлива для АЭС в России. Более 50% от выручки Группы приходится на продажи этой продукции, из них около 45% объема продаж приходится на АЭС России, находящиеся под контролем Атомэнергопрома, а 40% - на следующих пять крупных зарубежных контрагентов: Энергоатом НАЭК Украина, Areva NP Германия, АЭС «Козлодуй» Болгария, АЭС «Пакш» Венгрия, «Чез АО» Чехия, Департамент атомной энергетики Индия, Словенские электростанции Словения. Сложившаяся многолетняя практика Группы свидетельствует о незначительном риске неплатежей. Около 20% от выручки Группы приходится на реализацию услуг по конверсии и обогащению, из них около 86% объема продаж составляет реализация услуг ОАО «Техснабэкспорт», находящегося под контролем Атомэнергопрома и 12% на ГК «Росатом».

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, 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.

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2012 года	Обесце- нение 31 декабря 2012 года	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2011 года	Обесце- нение 31 декабря 2011 года	Общая балансовая стоимость 1 января 2011 года	Обесце- нение 1 января 2011 года
Текущая	16,572,580	-	14,351,540	-	17,309,862	-
Просроченная до 90 дней	462,183	-	204,212	(1,311)	149,804	(3,857)
Просроченная от 91 до 180 дней	347,838	(30,202)	398,423	(12,716)	80,036	(31,866)
Просроченная от 181 до 360 дней	41,898	(22,645)	628,428	(190,929)	184,191	(76,029)
Просроченная на срок более 360 дней	573,482	(573,482)	251,618	(251,618)	433,679	(433,679)
Итого	17,997,981	(626,329)	15,834,221	(456,574)	18,157,572	(545,431)

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

тыс. руб.	2012	2011
Сальдо на 1 января	(456,574)	(545,431)
Сумма (созданного)/восстановленного резерва	(219,710)	610
Сумма использованного резерва	49,955	88,247
Сальдо на 31 декабря	(626,329)	(456,574)

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iv) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 12,322,555 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года 12,239,256 тыс. руб., на 1 января 2011 года 11,220,272 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВВ- до ВВ+ по данным рейтингового агентства Fitch.

(v) Гарантии и поручительства

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимися под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(в) Риск ликвидности

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

Для снижения риска ликвидности Группой были взяты банковские кредиты, а также открыты невозобновляемые кредитные линии на сумму на 31 декабря 2012 года – 17,737,691 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 7,528,038 тыс. руб., на 1 января 2011 года - 19,854,577 тыс. руб. (Примечания 21 и 26).

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Срок погашения					
			0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	Свыше 4 лет
31 декабря 2012 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Банковские кредиты	17,737,691	18,228,036	7,507,304	6,787,780	3,932,952	-	-	-
Займы полученные и собственные векселя	3,099,098	3,250,640	51,415	3,195,225	4,000	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	10,342,439	15,967,561	1,386,557	1,306,208	2,931,764	2,596,617	1,992,129	5,754,286
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,537,044	6,537,044	6,013,708	388,843	132,665	1,828	-	-
	37,716,272	43,983,281	14,958,984	11,678,056	7,001,381	2,598,445	1,992,129	5,754,286
тыс. руб.								
31 декабря 2011 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Банковские кредиты	7,528,038	7,621,518	5,366,418	2,255,100	-	-	-	-
Займы полученные и собственные векселя	11,678	11,710	11,710	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	8,150,891	12,831,001	1,371,575	1,257,624	2,203,543	1,894,017	1,647,467	4,456,775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,455,490	6,455,490	5,228,543	252,802	143,814	112,647	128,787	588,897
	22,146,097	26,919,719	11,978,246	3,765,526	2,347,357	2,006,664	1,776,254	5,045,672
тыс. руб.								
1 января 2011 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Банковские кредиты	19,854,577	20,682,567	8,304,748	5,049,779	7,328,040	-	-	-
Займы полученные и собственные векселя	3,312,420	3,483,032	2,010,888	61,865	47,000	47,000	1,316,279	-
Обязательства по финансовой аренде	3,749,921	5,348,648	794,408	686,068	1,210,544	1,027,658	659,947	970,023
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,618,958	4,618,958	4,215,979	107,503	2,218	213	-	293,045
	31,535,876	34,133,205	15,326,023	5,905,215	8,587,802	1,074,871	1,976,226	1,263,068

(г) Рыночный риск

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

В целях управления рыночными рисками Группа осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Комитетом по управлению рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя продажи, инвестиции и привлекая займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в долларах США и евро. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

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

тыс. руб.	Выражены в долл. США 31 декабря 2012 года	Выражены в евро 31 декабря 2012 года	Выражены в долл. США 31 декабря 2011 года	Выражены в евро 31 декабря 2011 года	Выражены в долл. США 1 января 2011 года	Выражены в евро 1 января 2011 года
Оборотные активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,269,439	2,174,848	3,034,290	1,236,930	2,296,549	9,148
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1,934,053	1,225,678	2,351,664	1,563,964	1,412,254	1,504,807
Краткосрочные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(143,314)	(202,712)	(11,856)	(14,049)	(96,035)	4,006
Кредиты и займы	(9,531,663)	(4,470,795)	(7,087,371)	-	(9,335,117)	-
Долгосрочные обязательства						
Кредиты и займы	-	(1,609,144)	-	-	(7,101,118)	-
Нетто-величина риска	(5,471,485)	(2,882,125)	(1,713,273)	2,786,845	(12,823,467)	1,517,961

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

Руб.	1 доллар США	1 евро
31 декабря 2012 года	30.3727	40.2286
31 декабря 2011 года	32.1961	41.6714
1 января 2011 года	30.4769	40.3331

Анализ чувствительности

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

тыс.руб.	Собственный капитал тыс.руб.	Прибыль/ (убыток) тыс.руб.
31 декабря 2012 года		
Доллары США	437,719	437,719
Евро	230,570	230,570

тыс.руб.	Собственный капитал тыс.руб.	Прибыль/ (убыток) тыс.руб.
31 декабря 2011		
Доллары США	137,062	137,062
Евро	(222,948)	(222,948)

тыс.руб.	Собственный капитал тыс.руб.	Прибыль/ (убыток) тыс.руб.
1 января 2011 года		
Доллары США	1,025,877	1,025,877
Евро	(121,437)	(121,437)

Ослабление курса рубля на 10% по отношению к указанным выше валютам по состоянию на конец года оказало равное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) Процентный риск

Группа имеет кредиты и займы с переменной и фиксированной процентной ставкой. Процентная ставка по всем договорам кредитов и займов, как с фиксированной ставкой, так и с переменной, не превышает 7.75%.

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

Структура

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

тыс. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые активы	1,324,706	4,456,604	5,036,938
Финансовые обязательства	(20,836,789)	(7,539,716)	(14,458,127)
Инструменты с переменной ставкой процента			
Финансовые обязательства	-	-	(8,708,870)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(д) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в Примечании 5.

(е) Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, основываются на кривой доходности по государственным долговым инструментам на отчетную дату с корректировкой на адекватный кредитный спрэд. В отчетном году ставки составляли:

	2012	2011
Договоры аренды	8.8% - 51.7%	8.8% - 38.2%

(ж) Иерархия справедливой стоимости

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2012 года				
Долевые ценные бумаги	-	-	17,841,349	17,841,349
Итого активов	-	-	17,841,349	17,841,349
31 декабря 2011 года				
Долевые ценные бумаги	-	-	17,637,887	17,637,887
Итого активов	-	-	17,637,887	17,637,887
1 января 2011 года				
Долевые ценные бумаги	-	-	19,570,433	19,570,433
Итого активов	-	-	19,570,433	19,570,433

По состоянию на 31 декабря 2012 года, имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, были отражены в уровне 3 в связи с тем, что регулярная информация о рыночных котировках таких инструментов не публикуется. Для определения справедливой стоимости таких ценных бумаг руководство воспользовалось техническим приемом оценки, где все ключевые исходные параметры основывались на наблюдаемых рыночных данных (Примечание 15).

(з) Управление капиталом

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

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

30 Условные активы и 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 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;
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков, 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) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа начислила резерв в размере 259,694 тыс. руб. по судебным искам (на 31 декабря 2011 года – 1,199 тыс. руб. и на 1 января 2011 года – 120,277 тыс. руб.).

По судебному иску от ОАО «ЮУМЗ» о взыскании задолженности по договору поставки сумма заявленных исковых требований составила 156,694 тыс. руб., вероятность взыскания определить невозможно, резерв начислен в полной сумме.

По судебному иску от ФГУП «Горно-химический комбинат» о взыскании задолженности по договору поставки сумма заявленных исковых требований составила 103,000 тыс. руб. Вероятность взыскания составляет 100%, резерв начислен в полной сумме.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами 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 более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами ОЭСР, 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 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.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года компаниями Группы были выданы поручительства на сумму 39,527 тыс. руб., 20,151 тыс. руб. и 93,274 тыс. руб. соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому в данной консолидированной финансовой отчетности соответствующие резервы не создавались.

(д) Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2012 году и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных

обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

(е) Залоги выданные

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа передала долю в ООО «Катодные материалы» в качестве залога по Договору с ОАО «Роснано».

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года, переданных в залог по договорам закупок в качестве обеспечения платежа составляет 96,635 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года - запасы переданные в залог отсутствуют и на 1 января 2011 года – 255,334 тыс.руб.).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года, переданных в залог по договорам банковских гарантий и в качестве обеспечения платежа составляет 7,082 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 5,555 тыс.руб. и на 1 января 2011 года – 58,101 тыс.руб.).

31 Сделки между связанными сторонами

(а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания является дочерним обществом Атомэнергпрома, находящейся под контролем государства в лице ГК «Росатом». Атомэнергпром готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал.

тыс.руб.	2012		2011	
	Совет директоров Компании	Ключевой управлен- ческий персонал	Совет директоров Компании	Ключевой управлен- ческий персонал
Основная оплата (оклад)	20,117	358,056	65,910	921,259
Премия за производственные результаты	18,149	155,700	6,201	23,195
Оплата ежегодного трудового отпуска	6,810	73,093	628	61,137
Прочие виды начислений	80,326	400,209	10,671	59,946
	125,402	987,058	83,410	1,065,537

Изменений в размере вознаграждений ключевых руководящих сотрудников в 2012 году, по сравнению с 2011 годом, не происходило.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- ГК «Росатом»
- Атомэнергопром
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР)
- Предприятия горнорудного и машиностроительного сегментов (ПГРМС)
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

(и) Доходы

тыс. руб.	Сумма сделки 2012	Сумма сделки 2011	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2011 года	Остаток по расчетам на 1 января 2011 года
Продажа товаров, работ, услуг:					
ГК «Росатом»	4,921,810	6,587,827	341,181	169,793	397,826
Материнская компания - ОАО «Атомэнергопром»	-	-	77	-	-
Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР)	63,573,485	65,257,639	8,669,289	7,382,617	9,653,977
Предприятия горнорудного и машиностроительного сегментов (ПГРМС)	400,859	619,905	60,365	1,870	100,791
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	50,813	180,191	29,012	53,414	72,747
	68,946,967	72,645,562	9,099,924	7,607,694	10,225,341
Прочие доходы	3,933,675	5,397,591	-	3,964	-
	72,880,642	78,043,153	9,099,924	7,611,658	10,225,341

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

(ii) Расходы

тыс. руб.

	Сумма сделки 2012	Сумма сделки 2011	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2011 года	Остаток по расчетам на 1 января 2011 года
Продажа товаров, работ, услуг:					
ГК «Росатом»	(2,359,920)	(2,350,692)	(508,788)	(588,238)	424,744
Материнская компания - ОАО «Атомэнергопром»	(260,612)	(56,892)	(236,777)	(39,228)	(46,426)
Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР)	(10,557,656)	(9,529,648)	(12,128,833)	(7,028,345)	114,161
Предприятия горнорудного и машиностроительного сегментов (ПГРМС)	(7,084,045)	(2,685,401)	(684,511)	(321)	(1,156,061)
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	(244,415)	(484,912)	(57,503)	(72,967)	(451,212)
	(20,506,648)	(15,107,545)	(13,616,412)	(7,729,099)	(1,114,794)
Прочие расходы	(693,994)	(726,875)	-	-	-
	(21,200,642)	(15,834,420)	(13,616,412)	(7,729,099)	(1,114,794)

(iii) Займы

тыс. руб.

	Сумма займа 2012	Сумма займа 2011	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2011 года	Остаток по расчетам на 1 января 2011 года
Займы полученные:					
ГК «Росатом»	(74,860)	(35,434)	(50,008)	(11,629)	(53,098)
Материнская компания - ОАО «Атомэнергопром»	(3,000,000)	-	(3,022,869)	-	(3,256,302)
ОАО «Газпромбанк»	(4,773,695)	(5,272,941)	(3,516,520)	(5,272,941)	(13,692,325)
ОАО «Сбербанк России»	(17,690,394)	(2,719,467)	(14,221,171)	(2,255,097)	(158,055)
	(25,538,949)	(8,027,842)	(20,810,568)	(7,539,667)	(17,159,780)

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам, полученным от связанных сторон, в 2012 году составила 4.99%, в 2011 году составила 3.89%.

тыс. руб.	Сумма займа 2012	Сумма займа 2011	Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2011 года	Остаток по расчетам на 1 января 2011 года
Займы выданные:					
Материнская компания - ОАО «Атомэнергопром»	1,270,009	11,050,000	170,012	2,345,656	-
Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР)	12,873	-	12,838	-	-
Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица	-	69	-	7,000	89,000
	1,282,882	11,050,069	182,850	2,352,656	89,000

Стоимость материалов, принятых Группой на ответственное хранение и в переработку от ГК «Росатом» на 31 декабря 2012 года составила 414,940 тыс. руб. и 344,452 тыс. руб. соответственно (на 31 декабря 2011 года - 1,408,992 тыс. руб. и 354,763 тыс. руб. и на 1 января 2011 года - 1,807,856 тыс. руб. и 16,320 тыс. руб. соответственно).

Стоимость материалов, принятых в переработку от компаний, контролируемых ГК «Росатом», на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года составляет 5,495,100 тыс. руб., 8,006,163 тыс. руб. и 3,354,425 тыс. руб. соответственно.

Объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 14,418,000 тыс. руб., 11,878,614 тыс. руб. и 7,019,268 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 года соответственно, являются объектами финансовой аренды, полученными от ЗАО «Генекс-Сервис» (компания, контролируемая ГК «Росатом»).

32 Обязательства капитального характера

Сумма невыполненных обязательств Группы по капитальным затратам на 31 декабря 2012 года составила 3,996,307 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года 2,168,145 тыс. руб. и на 1 января 2011 года 1,768,254 тыс. руб.).

Также в 2012 году Группа заключила договора лизинга на сумму 5,829,451 тыс. руб., поставка оборудования по которым планируется в последующие отчетные периоды.

33 События после отчетной даты

28 июня 2013 года было принято решение о распределении чистой прибыли, полученной по итогам 2012 года, на выплату дивидендов в сумме 15,347,488 тыс. руб.

С 1 января 2013 года по 14 июня 2013 года 274,444,000 штук обыкновенных акций были размещены ОАО «Сибирский химический комбинат» и оплачены государством в лице ГК «Росатом» на общую сумму 284,300 тыс.руб.

29 июня 2013 года Президентом Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 05 февраля 2007 г. № 13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» было подписано распоряжение о его согласии с предложением Государственной корпорации «Росатом» об отчуждении ОАО «Объединенная компания «Распределительно-сублиматный комплекс» находящихся в его собственности 10,446,261,017 обыкновенных акций ОАО «Уральский электрохимический комбинат», что составляет 25% плюс 1 акция в пользу ЗАО «Центр по обогащению урана». ЗАО «Центр по обогащению урана» представляет собой совместный проект Компании и АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» с равными долями участия в уставном капитале.

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью
48 (восьмьюдесяти) листов
Акылбек Е.А.
Директор ЗАО «КИМПИ»

