

Приложение № 9

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года



ОАО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	7
Консолидированный отчет о совокупной прибыли.....	8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.....	15
Пояснения:	
1 Общие положения.....	15
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	16
3 Основные положения учетной политики.....	18
4 Определение справедливой стоимости.....	41
5 Сегментная отчетность.....	42
6 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров.....	49
7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	53
8 Выручка.....	56
9 Операционные расходы.....	57
10 Прочие доходы и расходы.....	58
11 Расходы на персонал.....	59
12 Финансовые доходы и расходы.....	60
13 Расход по налогу на прибыль.....	61
14 Основные средства.....	62
15 Гудвилл и нематериальные активы.....	65
16 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	68
17 Отложенные налоговые активы и обязательства.....	69
18 Прочие внеоборотные активы.....	71
19 Запасы.....	72
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	73
21 Денежные средства и их эквиваленты.....	74
22 Собственный капитал.....	74
23 Кредиты и займы.....	79
24 Обязательства по вознаграждениям работникам.....	83
25 Резервы.....	86
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	90
27 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль.....	91
28 Целевое финансирование.....	91
29 Управление финансовыми рисками.....	91
30 Принятые на себя обязательства.....	101
31 Условные обязательства.....	102
32 Сделки между связанными сторонами.....	104
33 Значительные дочерние предприятия.....	107
34 События после отчетной даты.....	109



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Аktionерам и Совету директоров ОАО «Атомэнергoпром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомэнергoпром» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Атомный энергoпромышленный комплекс»
(ОАО «Атомэнергoпром»)

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

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

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

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

Зарегистрировано Московский регистрационный палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 911.585.

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 серия 77 № 005721452.

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, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Швецов А.В., Директор
(доверенность от 23 ноября 2011 года №78/11)

ЗАО «КПМГ»

25 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «Атомэнергпром»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

	Пояс- нение	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	15	29 258	42 291
Основные средства	14	1 191 872	1 056 252
Нематериальные активы	15	42 389	33 374
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	57 303	64 223
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16	33 631	59 355
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	42 781	25 733
Отложенные налоговые активы	17	51 520	43 961
Прочие внеоборотные активы	18	22 200	18 850
Итого внеоборотных активов		1 470 954	1 344 039
Оборотные активы			
Запасы	19	152 722	135 357
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 871	1 419
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		116	194
Банковские депозиты		2 150	11 720
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	175 727	171 497
Денежные средства и их эквиваленты	21	80 336	129 180
Прочие оборотные активы		4 709	3 678
Итого оборотных активов		418 631	453 045
Всего активов		1 889 585	1 797 084

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Пояс- нение	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	22	796 913	734 743
Эмиссионный доход	22	361	361
Резервы в составе собственного капитала	22	(4 320)	13 038
Нераспределенная прибыль		393 940	382 393
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 186 894	1 130 535
Доля неконтролирующих акционеров		91 392	95 499
Итого собственного капитала		1 278 286	1 226 034
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	126 422	137 141
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	43 138	16 412
Целевое финансирование	28	8 032	6 143
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	27 138	25 866
Резервы	25	119 333	88 549
Отложенные налоговые обязательства	17	66 813	68 151
Прочие долгосрочные обязательства		862	2 619
Итого долгосрочных обязательств		391 738	344 881
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	77 824	72 908
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 759	4 836
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	18 227	26 308
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	113 493	116 973
Прочие краткосрочные обязательства		6 258	5 144
Итого краткосрочных обязательств		219 561	226 169
Итого обязательств		611 299	571 050
Всего собственного капитала и обязательств		1 889 585	1 797 084

Директор

Главный бухгалтер

«28» апреля 2013 года.



(Signature)

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	2012	2011 (пересчитано)
Выручка	8	396 352	389 375
Себестоимость продаж	9	(270 587)	(226 781)
Валовая прибыль		125 765	162 594
Коммерческие расходы	9	(13 215)	(11 573)
Административные расходы	9	(60 827)	(54 474)
Прочие доходы	10	16 832	18 528
Прочие расходы	10	(34 447)	(28 866)
Результаты операционной деятельности		34 108	86 209
Финансовые доходы	12	16 665	8 453
Финансовые расходы	12	(14 311)	(16 692)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	7	3 592	2 696
Прибыль до налогообложения		40 054	80 666
Расход по налогу на прибыль	13	(13 529)	(19 720)
Прибыль за год		26 525	60 946
Прибыль/(убыток) за год относящаяся к:			
Акционерам Компании		26 627	59 715
Неконтролирующим акционерам		(102)	1 231

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2013 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергпром»
 Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

	Пояснение	2012	2011
Прибыль за год		26 525	60 946
Прочая совокупная прибыль			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		(10 030)	6 667
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	24	(1 432)	1 627
Чистое изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток за период	16	(4 545)	-
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	16	(6 621)	(3 438)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	13	2 520	363
Прочий совокупный (убыток)/прибыль за год, за вычетом налога на прибыль		(20 108)	5 219
Общая совокупная прибыль за год		6 417	66 165
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год относящаяся к:			
Акционерам Компании		9 269	62 476
Неконтролирующим акционерам		(2 852)	3 689

Директор
 Главный бухгалтер
 «25» апреля 2013 года.



К.Б. Комаров
 В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Пояснения	Собственный капитал								Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2011 года (пересчитано)	665 665	361	12 417	(733)	(1 407)	354 182	1 030 495	45 823	1 076 318	
Общая совокупная прибыль за год										
Прибыль за год	-	-	-	-	-	59 715	59 715	1 231	60 946	
Прочая совокупная прибыль										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	4 209	-	-	4 209	2 458	6 667	
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продаж	-	-	(3 438)	-	-	-	(3 438)	-	(3 438)	
Актуарная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	24	-	-	-	1 627	-	1 627	-	1 627	
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	13	-	-	683	(325)	-	363	-	363	
Итого прочей совокупной прибыли	-	-	(2 750)	4 209	1 302	-	2 761	2 458	5 219	
Общая совокупная прибыль за год	-	-	(2 750)	4 209	1 302	59 715	62 476	3 689	66 165	

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергопром»
 Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2011 года
 (в миллионах российских рублей)

Пояснения	Собственный капитал								Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	22	-	-	-	-	-	(22 015)	(22 015)	(129)	(22 144)
Выпуск акций	22	69 078	-	-	-	-	-	69 078	-	69 078
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		69 078	-	-	-	-	(22 015)	47 063	(129)	46 934
Приобретение дочерних предприятий	6	-	-	-	-	-	-	-	183	183
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	6	-	-	-	-	-	(9 499)	(9 499)	39 838	30 339
Эффект от расходов по опционной программе	22	-	-	-	-	-	-	-	3 937	3 937
Эффект от признания компонента капитала по конвертируемым обязательствам	22	-	-	-	-	-	-	-	2 158	2 158
Итого операций с собственниками		69 078	-	-	-	-	(31 514)	37 564	45 987	83 551
Остаток на 31 декабря 2011 года		734 743	361	9 667	3 476	(105)	382 393	1 130 535	95 499	1 226 034

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергоспро»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал									
Пояснения	Принадлежащий акционерам Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Азбонный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитано)	734 743	361	9 667	3 476	(105)	382 393	1 130 535	95 499	1 226 034
Общая совокупная прибыль за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	26 627	26 627	(102)	26 525
Прочая совокупная прибыль									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	(7 280)	-	-	(7 280)	(2 750)	(10 030)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	16	-	(6 621)	-	-	-	(6 621)	-	(6 621)
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	24	-	-	-	(1 432)	-	(1 432)	-	(1 432)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток за период	16	-	(4 545)	-	-	-	(4 545)	-	(4 545)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	13	-	2 233	-	287	-	2 520	-	2 520
Итого прочей совокупной прибыли	-	-	(8 933)	(7 280)	(1 145)	-	(17 358)	(2 750)	(20 108)
Общая совокупная прибыль за год	-	-	(8 933)	(7 280)	(1 145)	26 627	9 269	(2 852)	6 417

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атажэнергосервис»
 Консолидированный отчет об изменении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал									
		Принадлежащий акционерам Компании									
Пояснения		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доли неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Вклады собственников и выплаты собственникам											
Дивиденды	22	-	-	-	-	-	-	(9 013)	(9 013)	(46)	(9 059)
Выпуск акций	22	62 170	-	-	-	-	-	-	62 170	-	62 170
Эффект от проведения сделки под общим контролем	6,7	-	-	-	-	-	-	(8 373)	(8 373)	-	(8 373)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		62 170	-	-	-	-	-	(17 386)	44 784	(46)	44 738
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях											
	6	-	-	-	-	-	-	2 306	2 306	(1 209)	1 097
Итого операций с собственниками		62 170	-	-	-	-	-	(15 080)	47 090	(1 255)	45 835
Остаток на 31 декабря 2012 года		796 913	361	734	(3 804)	(1 250)	393 940	1 186 894	91 392		1 278 286

Директор

Главный бухгалтер

«8» апреля 2013 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Показатели консолидированного отчета об изменении собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 – 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергопром»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	40 054	80 666
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	66 553	66 776
Убытки от обеспечения основных средств и гудвила	26 297	6 868
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	2 975	15 352
Доля прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(3 592)	(2 696)
Чистые финансовые (доходы)/расходы	(2 354)	8 239
Изменение и начисление резервов	12 694	(2 340)
Прочее	524	767
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	143 151	173 632
Изменение запасов	(18 001)	(33 189)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 434)	(4 927)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	78	348
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 231)	27 519
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	(8 081)	(1 676)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	104 482	161 707
Налог на прибыль уплаченный	(23 155)	(22 141)
Проценты уплаченные	(14 439)	(5 417)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	66 888	134 149
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	9 242	6 271
Приобретение основных средств	(207 929)	(205 237)
Приобретение нематериальных активов	(13 394)	(5 398)
Приобретение инвестиций	-	(54 807)
Поступления от продажи инвестиций и погашения депозитов	41 756	430
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	-	(28 553)
Займы, предоставленные другим организациям	(70 880)	(42 929)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	61 034	38 040
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	16 430	4 336
Поступление средств целевого финансирования	2 340	980
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(161 401)	(286 867)

13

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 15 - 109, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Атомэнергопром»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

	2012	2011
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	58 207	98 075
Привлечение заемных средств	212 083	312 017
Погашение заемных средств	(215 472)	(198 902)
Дивиденды выплаченные	(9 013)	(22 087)
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности	45 805	189 103
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(48 708)	36 385
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	129 040	92 655
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	80 332	129 040

Директор

Главный бухгалтер

«25» сентября 2013 года



[Handwritten signature]

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

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

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

(б) Формирование Группы

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

1 Общие положения (продолжение)

Указом был определен перечень предприятий, которые могут иметь в собственности ядерные материалы и ядерные установки, а также перечень предприятий и организаций, которые впоследствии вошли в Группу. На момент учреждения 100% акций Компании находилось в федеральной собственности. В дальнейшем, во исполнение нормативных правовых актов Российской Федерации, акции Компании были внесены в качестве вклада Российской Федерации в имущество Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Госкорпорация «Росатом»).

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2012 года 99,5% размещенных акций Компании находились в собственности Госкорпорации «Росатом», доля Российской Федерации составила 0,5%. Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Указом Президента РФ в декабре 2007 года, а 26 марта 2008 года ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии. На дату составления отчетности Российская Федерация являлась единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 32). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 31 государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и объектов основных средств некоторых дивизионов (см. Пояснение 3(д)(i)), которые отражены по справедливой (условно-первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Пояснение 24 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснение 25 – резервы;
- Пояснение 31 – условные обязательства.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(а) Пересчет показателей

Как указано в Пояснении 6 (в), в сентябре 2012 года Компания получила в оплату дополнительной эмиссии контрольные пакеты акций ряда организаций, которые до сентября 2012 года были в собственности Российской Федерации. Данная сделка была учтена в настоящей сокращенной финансовой отчетности как сделка под общим контролем с соответствующим пересчетом сопоставимых показателей, начиная с 1 января 2011 года.

3 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 3 (а) – 3 (у). Эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году (см. Пояснение 5(а)).

(а) Принципы консолидации

(i) *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 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.

(ii) *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

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

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

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

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

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

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

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

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

(iv) *Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров*

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

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В финансовой отчетности отражается

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Совместно контролируемым предприятием называется совместная предпринимательская деятельность, осуществляемая через какое-либо обособленное предприятие, созданное специально для этих целей, в котором участники имеют долю. Отличительной особенностью совместного предприятия является установление договорных соглашений между участниками, определяющими совместный контроль над деятельностью совместного предприятия. Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

(б) *Иностранная валюта*

(i) *Операции в иностранной валюте*

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) *Зарубежные предприятия*

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

(в) **Финансовые инструменты**

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

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

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

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, а также банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в пояснении 3(р).

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевыми ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. пояснение 3(к)(i)) и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 3(б)(i)), признаются в отчете о совокупной прибыли в составе прочей совокупной прибыли (убытка) за период и отражаются в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о совокупной прибыли в состав прибыли (убытка) за период.

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

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

Прочие

Прочие непроемкие финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приемов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчета цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) *Производные финансовые инструменты*

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(д) **Основные средства**

(i) *Признание и оценка*

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

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не амортизируются. Объекты основных средств дивизионов электроэнергетики, конверсия и обогащение, инжиниринг и сервисы, капитальное строительство, машиностроение были оценены по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2010 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно – первоначальной стоимости. Объекты основных средств предприятий дивизионов горнорудный, фабрикация топлива, сбыт и трейдинг были включены в финансовую отчетность по балансовой стоимости объектов, отраженной в соответствующих финансовых отчетностях данных предприятий по МСФО по состоянию на 1 января 2010 года.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 назначенному 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 прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) *Последующие затраты*

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

Затраты на проведение обязательной ревизии технического состояния и обязательных капитальных ремонтов объектов основных средств идентифицируются и учитываются как отдельный компонент, если такой компонент используется в течение более чем одного периода. Затраты на обязательные ревизии и ремонты, признанные в качестве отдельного компонента основных средств, амортизируются на протяжении срока, через который будет проведена очередная ревизия, ремонт.

(iii) *Амортизация*

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

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

Объекты основных средств, используемые предприятием с целью добычи минеральных ресурсов, а также затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов, давшие положительный результат, амортизируются производственным методом, т.е. пропорционально объему добычи минеральных ресурсов (потонный метод). Все остальные объекты основных средств амортизируются с использованием линейного метода в течение

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

срока полезного использования. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

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

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

(е) Нематериальные активы**(i) Гудвилл**

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

Определение гудвилла указано в пояснении 3(а) (ii).

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

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

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

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

(ж) Активы разведки и оценки (РиО)

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) **Арендованные активы**

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

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

(и) **Запасы**

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

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

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(i) **Ядерное топливо**

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

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

(к) **Обесценение**

(i) **Финансовые активы**

По состоянию на конец каждого отчетного периода финансовый актив оценивается на

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

(ii) *Нефинансовые активы*

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

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвилл к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) **Вознаграждения работникам**

(i) *Планы с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом оно не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период. 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.

(ii) *Планы с установленными выплатами*

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудовым затратам прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению по государственным облигациям РФ, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Если по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, то величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к трудовым затратам прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости любых сумм, подлежащих в будущем возврату из фонда, либо сумм, на которые снижен размер будущих взносов в фонд.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

(iii) *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению по государственным облигациям РФ, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли и убытков в том периоде, в котором они возникают.

(iv) *Краткосрочные вознаграждения*

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Резервы

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

(i) *Гарантийные обязательства*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа также признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и отражается в составе операционных

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

расходов отчетного периода. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения.

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

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

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

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на хранение, переработку, кондиционирование, контейнеризацию, транспортировку РАО к пункту захоронения и захоронение РАО, образовавшихся при добыче и переработке урановых руд, а также образовавшихся в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с РАО признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода.

(vi) *Компенсация затрат*

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

(н) *Целевое финансирование*

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) **Выручка**

(i) *Продажа товаров*

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

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

(ii) *Реализация электроэнергии*

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

(iii) *Реализация услуг*

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

(iv) *Комиссионные вознаграждения*

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

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

(п) **Прочие расходы**

(i) *Арендные платежи*

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

(ii) *Социальные платежи*

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

(p) *Финансовые доходы и расходы*

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

признаются в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(с) Расход по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды, включая начисленный резерв по возможным налоговым рискам.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(г) **Сегментная отчетность**

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.).

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятие специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии с МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- КР МСФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позже, и содержит указания для предприятий, ведущих работы на открытых рудниках на стадии добычи. Согласно интерпретации, затраты на вскрышные работы, обеспечивающие доступ к руде, которую добудут в будущем, капитализируются как внеоборотные активы, если компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен, может быть определен, возникновение в результате улучшения доступа будущих экономических выгод является вероятным, и затраты относящиеся к вскрышной деятельности связанной с компонентом рудного тела могут быть надежно оценены. Интерпретация содержит указания, как следует амортизировать капитализированные затраты на вскрышные работы и как эти капитализируемые суммы должны быть распределены между запасами и активом, связанным со вскрышными работами.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства

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

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

(б) Нематериальные активы

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

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

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) **Инвестиции в долевые и долговые инструменты**

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

(д) **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) **Непроизводные финансовые обязательства**

Справедливая стоимость непроизводных 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.

5 **Сегментная отчетность**

(а) **Отчетные сегменты**

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

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

В 2012 году изменилась система управленческой отчетности. В частности, ОАО «Нижегородский научно-исследовательский и проектно-конструкторский и изыскательский институт Атомэнергпроект» (ОАО «НИАЭП»), представленный в консолидированной отчетности за 2011 год в составе сегмента «Капитальное строительство», был исключен из

5 Сегментная отчетность (продолжение)

данного сегмента, соответствующие данные за 2011 год пересчитаны.

Горнорудный. В данный сегмент включаются предприятия, связанные с добычей природного урана.

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

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

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

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

Капитальное строительство. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся проектированием и сооружением атомных станций и энергоблоков в Российской Федерации.

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

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

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

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

Показатель «отраслевые резервы» включает резервы согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 21 сентября 2005 № 576 (ред. от 07 ноября 2008) «Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития» и Постановления Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 68 (ред. от 24.02.2009) «Об утверждении правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

ОАО «Атомэнергосбыт»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах

	Горно- рудный	Топливная Компания	Электро- энерге- тический	Сбыт и трейдинг	Машин- строение	Инжен- иринг	Все прочие сегменты	Итого
За 2011 год								
Выручка по сегментам	44 070	126 090	207 579	81 436	50 138	56 287	50 106	615 506
Выручка от межсегментных продаж	(24 413)	(66 658)	(5 414)	(251)	(30 038)	(52 878)	(41 248)	(220 900)
Выручка от внешних продаж	19 657	59 432	201 965	81 185	20 100	3 409	8 858	394 606
Процентный доход	828	352	2 300	316	812	841	1 218	6 667
Процентный расход	(2 241)	(578)	(166)	(798)	(1 722)	(33)	(540)	(6 078)
Расход по налогу на прибыль	(2 087)	(6 997)	(5 237)	(3 912)	(982)	(884)	(757)	(20 856)
Прибыль/(убыток) за год	4 129	16 495	(2 460)	13 978	1 561	1 973	4 520	40 196
Прочие существенные незначимые статьи								
Амортизация	(5 944)	(8 804)	(20 318)	(233)	(907)	(371)	(2 664)	(39 241)
Отраслевые резервы	(10)	(3 594)	(74 562)	(2)	(52)	-	(5)	(78 225)
На 31 декабря 2011								
Активы отчетных сегментов, включая	299 930	610 009	982 567	76 997	170 440	150 567	189 971	2 480 481
Внеоборотные активы	250 942	489 431	869 670	20 171	50 892	28 891	54 326	1 764 323
Оборотные активы	48 988	120 578	112 897	56 826	119 548	121 676	135 645	716 158
Обязательства отчетных сегментов, включая	65 877	55 674	167 914	53 068	131 546	133 041	146 846	753 966
Долгосрочные обязательства	50 108	8 878	61 219	14 236	56 122	69 267	71 273	331 103
Краткосрочные обязательства	15 769	46 796	106 695	38 832	75 424	63 774	75 573	422 863

ОАО «Атомэнергопром»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах (продолжение)

	Горно- рудный	Топливная Компания	Электро- энерге- тический	Сбыт и трейдинг	Машин- ностроение	Инжен- еринг	Все прочие сегменты	Итого
За 2012 год								
Выручка по сегментам	47 122	121 958	210 974	70 062	52 396	52 805	63 824	619 141
Выручка от межсегментных продаж	(28 099)	(61 830)	(9 863)	(196)	(28 219)	(49 395)	(41 609)	(219 211)
Выручка от внешних продаж	19 023	60 128	201 111	69 866	24 177	3 410	22 215	399 930
Процентный доход	533	248	2 120	221	945	2 215	1 948	8 230
Процентный расход	(2 932)	(565)	(590)	(928)	(1 814)	(112)	(66)	(7 007)
Расход по налогу на прибыль	(1 477)	(8 016)	(5 409)	(3 266)	(332)	(1 263)	(449)	(20 212)
Прибыль /(убыток) за год	566	19 642	(1 359)	11 219	826	4 316	336	35 546
Прочие существенные неординарные статьи								
Амортизация	(5 809)	(10 050)	(24 894)	(212)	(1 462)	(826)	(876)	(44 129)
Отраслевые резервы	(74)	(3 350)	(51 826)	(2)	(47)	-	(75)	(55 374)
На 31 декабря 2012								
Активы отчетных сегментов, включая	290 118	632 699	1 105 417	81 527	173 935	138 931	166 800	2 589 427
Внеоборотные активы	240 978	503 823	825 929	19 085	49 597	27 897	49 056	1 716 365
Оборотные активы	49 140	128 876	279 488	62 442	124 338	111 034	117 744	873 062
Обязательства отчетных сегментов, включая	62 755	71 611	249 736	51 805	135 121	119 908	112 459	803 395
Долгосрочные обязательства	44 302	13 292	95 158	9 242	64 341	68 097	48 451	342 883
Краткосрочные обязательства	18 453	58 319	154 578	42 563	70 780	51 811	64 008	460 512

ОАО «Атомэнергпром»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность (продолжение)

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

	2012	2011
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	377 715	385 748
Выручка прочих сегментов	22 215	8 858
Итого выручка по сегментам	399 930	394 606
Разница в периметрах	17 282	11 435
Межсегментные операции	(2 319)	(1 353)
Разница в связи с применением пропорциональной консолидации в РСБУ группы Uranium One	(18 171)	(15 051)
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства по МСФО	(371)	(262)
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	396 352	389 375

ОАО «Атомэнергпром»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность (продолжение)

	2012	2011
Прибыль за год		
Прибыль за период отчетных сегментов	35 210	35 676
Прибыль за период прочих сегментов	336	4 520
Итого чистая прибыль за год по сегментам	35 546	40 196
Разница в периметрах	(177)	(2 110)
Корректировка по нереализованной прибыли, включая элиминацию внутригрупповых дивидендов	(51 406)	(37 692)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	6 243	(1 650)
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	46 573	69 845
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства по МСФО	(371)	(262)
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства по МСФО	2 040	(895)
Корректировка ядерного топлива в загрузке	1 277	(3 609)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	501	1 757
Резерв по обращению с отработавшим ядерным топливом	(8 945)	(7 972)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов по МСФО и РСБУ	(42 857)	(29 659)
Амортизация дисконта по резервам	(7 337)	(11 324)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	13 373	4 173
Признание переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в резерве переоценки	11 189	3 849
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	(50)	6 954
Восстановление (начисление) убытка от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	300	8 035
Прибыль Компании*	21 354	21 298
Сторнирование переоценки и обесценения дочерних компаний, начисленных по РСБУ	5 498	-
Восстановление (начисление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	1 240	1 471
Восстановление (начисление) убытка от обесценения запасов	1 117	(1 001)
Дисконтирование займов выданных беспроцентных или со ставкой ниже рыночной	1 592	193
Корректировка гудвилла	(10 630)	-
Прочие корректировки	455	(651)
Прибыль за год в соответствии с консолидированным отчетом о прибылях и убытках	26 525	60 946

*Прибыль Компании в основном представлена доходами от участия в дочерних предприятиях

ОАО «Атомэнергопром»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность (продолжение)

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Активы		
Активы отчетных сегментов	2 422 627	2 290 510
Активы прочих сегментов	166 800	189 971
Итого активы по сегментам	2 589 427	2 480 481
Разница в периметрах	8 530	(7 957)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(428 310)	(441 087)
Корректировки по нерезализованной прибыли	(67 679)	(56 980)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов по МСФО и РСБУ	20 074	71 604
Корректировка отложенных налогов по МСФО	39 595	32 938
Резерв по обращению с отработавшим ядерным топливом	18 634	19 444
Корректировка ядерного топлива в загрузке	23 492	24 862
Списание целевого финансирования НИКИМТ-Атомстрой по Северной и Железногорской ТЭЦ	(7 652)	(6 541)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	23 168	9 945
Реклассификация финансовых инструментов	(9 509)	(14 040)
Элиминация инвестиций	(1 441 824)	(1 357 503)
Активы Компании*	1 135 867	1 056 821
Корректировка гудвилла	(10 630)	-
Прочие корректировки	(3 598)	(14 903)
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	1 889 585	1 797 084

*Активы Компании в основном представлены инвестициями в дочернии и зависимые общества

Обязательства

Обязательства отчетных сегментов	690 936	607 120
Обязательства прочих сегментов	112 459	146 846
Итого обязательства по сегментам	803 395	753 966
Разница в периметрах	7 181	(3 988)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(428 310)	(441 087)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	49 065	48 399
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	27 138	25 866
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	(145 161)	(170 288)
Начисление резервов по ВЭ, РЗТ и обращению с ОЯТ	110 334	84 800
Списание целевого финансирования НИКИМТ-Атомстрой по Северной и Железногорской ТЭЦ	(13 735)	(13 461)
Реклассификация финансовых инструментов	(9 509)	(14 040)
Обязательства Компании*	218 855	283 712
Прочие корректировки	(7 954)	17 171
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	611 299	571 050

*Обязательства Компании в основном представлены займами полученными

5 Сегментная отчетность (продолжение)

(б) Географические регионы

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за год	Российская Федерация	Другие страны	Итого
2011	254 593	134 782	389 375
2012	268 282	128 070	396 352
Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	Другие страны	Итого
На 31 декабря 2011	1 153 246	190 793	1 344 039
На 31 декабря 2012	1 302 293	168 661	1 470 954

6 Приобретение дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров

(а) Приобретение дочерних предприятий

(i) *Приобретение Mantra Resources Limited*

В июне 2011 года Группа завершила сделку по приобретению 100 процентов уставного капитала Mantra Resources Limited. Стратегической целью данной сделки является расширение сырьевой базы Группы за счет получения контроля над разрабатываемыми перспективными месторождениями урана. Основным проектом Mantra Resources Limited является месторождение Mkuju River в Танзании с запасами более 39 тысяч тонн урана.

Группа отразила приобретенные активы и обязательства Mantra Resources Limited по справедливой стоимости, как указано в таблице ниже:

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

	Балансовая стоимость	Корректировка стоимостей	Справед- ливая стоимость
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	-	14 630	14 630
Основные средства	302	222	524
Инвестиции	9	-	9
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	43	-	43
Денежные средства	998	-	998
Прочие оборотные активы	9	-	9
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	-	(4 050)	(4 050)
Прочие долгосрочные обязательства	-	(1 346)	(1 346)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	(22)	-	(22)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(97)	-	(97)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	1 242	9 456	10 698
Доля Группы в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах			10 698
Гудвилл			18 853
Справедливая стоимость переданного вознаграждения			29 551
в т.ч.			
Денежные средства за акции			28 072
Денежные средства за опционы			848
Денежные средства за специальные права			14
Дивиденды			617

Гудвилл от сделки связан с оплатой за получение контроля, ожидаемым эффектом синергии от объединения бизнеса, а также ожидаемым приростом стоимости при дальнейшем проектировании за счет оптимизации технических параметров проекта. По состоянию на 31 декабря 2012 года по результатам тестирования гудвилла на обесценение было отражено обесценение в сумме 10 630 млн. рублей (см. Пояснение 15).

Если бы приобретение произошло на 1 января 2011 года, консолидированная выручка Группы за 2011 год осталась бы неизменной, чистая прибыль уменьшилась бы на 25 млн. рублей.

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

(б) Приобретение и выбытие долей неконтролирующих акционеров без утраты контроля

Сумма, отраженная в отчете об изменении собственного капитала, по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 1 209 млн. рублей (уменьшение) в 2012 году (39 838 млн. рублей (увеличение) в 2011 году). Прибыль от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 2 306 млн. рублей в 2012 году (убыток 9 499 млн. рублей в 2011 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2012 год:

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

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

(ii) Прочие изменения долей

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

2011 год:

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

В 2011 году по организациям ОАО «ОКБМ им. Африкантова», ОАО «ГНЦ НИИАР», ОАО «Атомредметзолото» и ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «НПК ХПИ» произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями со стороны Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Совокупный эффект от этого изменения в составе нераспределенной прибыли составляет 10 384 млн. рублей (убыток).

Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 39 194 млн. рублей (увеличение).

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

(iv) Прочие изменения долей

В 2011 году произошло увеличение доли в ОАО «Атомэнергомаш», ОАО «МСЗ», ОАО «КМЗ» и уменьшение долей в ОАО «ЦНИИТМАШ», Floorboard Trading & Investments Ltd, ОАО «СХК». Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 885 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 644 млн. рублей (увеличение).

(v) Сделка под общим контролем

В сентябре 2012 года Российская Федерация оплатила дополнительную эмиссию ОАО «Атомэнергпром» путем передачи 100% акций следующих компаний: ОАО «Отраслевое конструкторско-технологическое бюро по разработке современных технологий и производства изделий из стекла», ОАО «Государственный научно-исследовательский институт конструкционных материалов на основе графита «НИИГрафит»», ОАО «Красная звезда», ОАО «Производственное объединение «Машиностроительный завод «Молния». Соответственно, данная сделка была учтена в настоящей финансовой отчетности как сделка по приобретению бизнеса под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели этих дочерних обществ включены в финансовую отчетность, начиная с 1 января 2011 года по их балансовым стоимостям, определенным в соответствии с требованиями МСФО. Балансовая стоимость чистых активов этих предприятий в виде резерва по объединению компаний под общим контролем составила 369 млн. рублей (прибыль) по состоянию на 1 января 2011 года, 476 млн. рублей (прибыль) на 31 декабря 2011 года. Остаток резерва на 31 декабря 2012 года, относящегося к данной сделке, составил 3 343 млн. рублей (убыток), как разница между номинальной стоимостью акций Компании и балансовой стоимостью чистых активов указанных выше компаний. Остатки и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли.

7

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регист- рации	Доля владения	
		31 декабря 2012	31 декабря 2011
АО «СП «Акбастау»	Казахстан	50,00%	50,00%
АО «СП «Заречное»	Казахстан	49,67%	49,67%
ТОО «СП «Бетпак Дала»	Казахстан	70,00%	70,00%
ТОО «Каратау»	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
СП «СКЗ-У»	Казахстан	19,00%	19,00%
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	Россия	51,00%	51,00%
Gladstone PTE Ltd.	Сингапур	40,00%	40,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИнтерРАО ЕЭС»	Россия	50,00%	-
ЗАО «Атомстройэкспорт»	Россия	47,83%	-
ЗАО «Международный центр по обогащению урана»	Россия	50,00%	-

Gladstone PTE Ltd.

30 декабря 2011 года Группа приобрела за 1 224 млн. рублей 40% акций Gladstone PTE Ltd (Сингапур). Данная компания контролирует 100% ТОО «СКЗ-пирит» (Казахстан), которое будет выступать площадкой для строительства завода по производству серной кислоты. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность по оплате вознаграждения составила 549 млн. рублей и отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»

ООО «Альстом Атомэнергомаш» создано в июне 2007 года совместно с компанией «Альстом» (Франция). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного вышеуказанными компаниями. Компания «Альстом» передала ООО «Альстом Атомэнергомаш» лицензию на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle». Согласно вступившему в силу лицензионному соглашению, ООО «Альстом Атомэнергомаш» получает эксклюзивное право на производство и продажу тихоходных турбин «Arabelle» на территории России, а также приобретает право комплектовать ими АЭС, возводимые за пределами России.

Совместно контролируемые предприятия в Казахстане

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

7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

ЗАО «Атомстройэкспорт»

В декабре 2012 года Группа приобрела 47,71% акций ЗАО «Атомстройэкспорт», являющегося дочерним обществом Госкорпорации «Росатом», в обмен на 1,4% акций ОАО «Интер РАО ЕЭС». Данная сделка была учтена в настоящей финансовой отчетности как сделка под общим контролем. Соответственно, эффект от сделки в сумме 4 128 млн. рублей (убыток), представляющий разницу между справедливой стоимостью акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» (4 946 млн. рублей) и балансовой стоимостью приобретенной доли в ЗАО «Атомстройэкспорт» (с учетом ранее имевшейся доли), отражен в составе собственного капитала как «эффект от проведения сделки под общим контролем». В результате этой сделки доля Группы в ЗАО «Атомстройэкспорт» составила 47,83% по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Кроме того, как указано в Пояснении 16, сделка с ЗАО «Атомстройэкспорт» в декабре 2012 года по приобретению 7,85% пакета акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» также была отражена как сделка под общим контролем. Эффект от этой сделки в сумме 3 382 млн. рублей (убыток), представляющий разницу между ценой приобретения 23 700 млн. рублей и справедливой стоимостью акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» (20 318 млн. рублей), отражен в составе собственного капитала как «эффект от проведения сделки под общим контролем». Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности по оплате акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» (см. Пояснение 26) в сумме 2 956 млн. рублей (прибыль) отражен в составе собственного капитала как «эффект от проведения сделки под общим контролем».

В результате вышеуказанных сделок в составе собственного капитала за 2012 год по строке «эффект от проведения сделки под общим контролем» отражен убыток в сумме 4 554 млн. рублей.

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

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