

## ОАО «Атомэнергпром»

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

## 7 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	31 декабря 2010	Доля в прибыли/ (убытке)	Приобре- тение/ (выбытие)	Выплата дивидендов	Курсовые разницы	31 декабря 2011
<b>2011</b>						
<b>Совместно контролируемые предприятия</b>						
АО «СП «Акбастау»	3 412	915	-	-	(300)	4 027
АО «СП «Заречное»	-	444	-	-	(377)	67
ТОО «СП «Бетпак Дала»	35 852	340	-	-	(1 207)	34 985
ТОО «Каратау»	19 649	1 059	-	-	(1 302)	19 406
ТОО «Кызылкум» и СП «СКЗ-У»	1 451	(41)	-	-	787	2 197
ООО «АЛЬСТОМ	1 729	(21)	-	-	-	1 708
Атомэнергомаш»						
	<u>62 093</u>	<u>2 696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2 399)</u>	<u>62 390</u>
<b>Ассоциированные предприятия</b>						
АККУУУ*	964	-	(964)	-	-	-
Gladstone PTE Ltd.	-	-	1 224	-	-	1 224
Прочие	523	-	86	-	-	609
	<u>1 487</u>	<u>-</u>	<u>346</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 833</u>
	<u>63 580</u>	<u>2 696</u>	<u>346</u>	<u>-</u>	<u>(2 399)</u>	<u>64 223</u>

АККУУУ\* - Доля владения Группы составила 31,43% на 31 декабря 2010 года. В 2011 году эффективная доля Группы в АККУУУ увеличилась до 89 % и компания перешла в состав дочерних обществ.

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	Итого активы	Итого обяза- тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
<b>2012</b>				
АО «СП «Акбастау»	47 360	(9 684)	4 268	1 216
АО «СП «Заречное»	10 874	(4 443)	3 175	(4 393)
ТОО «СП «Бетпак Дала»	27 409	(4 339)	10 673	3 561
ТОО «Каратау»	29 632	(7 014)	8 218	2 920
ТОО «Кызылкум» и СП «СКЗ-У»	20 685	(11 223)	2 207	244
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	12 299	(9 064)	284	(148)
ЗАО «Атомстройэкспорт»	70 314	(68 700)	21 741	(16 652)
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
<b>2011</b>				
АО «СП «Акбастау»	49 790	(10 029)	4 066	1 157
АО «СП «Заречное»	17 825	(6 031)	3 108	733
ТОО «СП «Бетпак Дала»	30 884	(5 026)	11 137	2 100
ТОО «Каратау»	34 293	(8 299)	7 359	4 930
ТОО «Кызылкум» и СП «СКЗ-У»	17 460	(9 396)	-	(136)
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	3 846	(458)	234	(43)

## 8 Выручка

	2012	2011
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	204 065	204 677
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии и мощности	3 307	2 185
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	79 207	88 552
Выручка от реализации ядерного топлива	41 288	37 486
Выручка от реализации услуг по выполнению строительных работ	3 436	795
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	24 235	17 860
Выручка от реализации оборудования	13 682	8 965
Выручка от реализации металлопродукции	4 243	4 920
Выручка от реализации прочей продукции	7 727	5 160
Выручка от реализации прочих услуг	15 162	18 775
	<u>396 352</u>	<u>389 375</u>

В составе выручки от реализации прочей продукции отражены доходы от оптовой и розничной торговли товарами, реализации газовых центрифуг и продукции неорганической химии.

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

## 9 Операционные расходы

	2012	2011
Себестоимость продаж		
Сырье и материалы	56 880	49 364
Расходы на персонал	65 306	56 523
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	2 709	1 841
Амортизация	59 464	60 776
Расходы на топливо	7 292	6 081
Ремонт и обслуживание	5 582	4 574
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	32 891	22 470
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	18 894	17 655
Расходы по налогу на имущество	6 926	5 455
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 746	1 655
Расходы на страхование	5 031	4 062
Транспортные расходы	3 070	2 758
Коммунальные услуги	2 242	1 943
Командировочные расходы	874	742
Арендные расходы	591	931
Плата за администрирование рынка электроэнергии	2 559	2 386
Расходы на разведку и оценку	365	535
Расходы на резерв по обращению с РАО	4 524	2 198
Прочие расходы	2 208	6 449
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(8 567)	(21 617)
	<u>270 587</u>	<u>226 781</u>
Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	2 675	2 686
Расходы на персонал	1 494	1 097
Расходы на страхование	1 239	1 474
Командировочные расходы	96	68
Обеспечение дебиторской задолженности	6 318	4 634
Рекламные расходы	650	554
Прочие коммерческие расходы	743	1 060
	<u>13 215</u>	<u>11 573</u>

## 9 Операционные расходы (продолжение)

	2012	2011
Административные расходы		
Расходы на персонал	28 323	24 960
Расходы на социальную сферу и благотворительность	6 033	5 052
Амортизация	7 089	6 000
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 510	2 662
Консультационные услуги	4 872	3 435
Транспортные расходы	1 134	954
Расходы на охрану	1 962	1 867
Арендные расходы	1 600	1 204
Расходы на страхование	1 116	1 330
Командировочные расходы	948	842
Банковские услуги	243	231
Прочие административные расходы	4 997	5 937
	<u>60 827</u>	<u>54 474</u>

## 10 Прочие доходы и расходы

	2012	2011
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 025	885
Целевое финансирование и безвозмездно полученное имущество	3 804	2 385
Эффект от изменения в оценках резервов (см.Пояснение 25)	-	6 954
Восстановление убытка от обеспечения дебиторской задолженности	2 349	-
Прочие доходы	<u>8 654</u>	<u>8 304</u>
	<u>16 832</u>	<u>18 528</u>
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(1 593)	(10 198)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(206)	(1 324)
Убыток от выбытия прочих активов	(1 176)	(3 830)
Эффект от изменения в оценках резервов (см.Пояснение 25)	(50)	-
Убыток от обеспечения основных средств	(15 667)	(6 868)
Убыток от обеспечения гудвилл по Mantra Resources Limited	(10 630)	-
Прочие расходы	<u>(5 125)</u>	<u>(6 646)</u>
	<u>(34 447)</u>	<u>(28 866)</u>

## 11 Расходы на персонал

	2012	2011
<b>Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ, услуг)</b>		
Оплата труда персонала	40 056	35 295
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	13 065	11 694
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	11 703	9 223
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 24)	482	311
	<u>65 306</u>	<u>56 523</u>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Оплата труда персонала	937	721
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	263	170
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	284	164
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 24)	10	42
	<u>1 494</u>	<u>1 097</u>
<b>Административные расходы</b>		
Оплата труда персонала	17 807	16 395
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	4 300	3 590
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	6 092	4 897
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснения 24)	124	78
	<u>28 323</u>	<u>24 960</u>
<b>Итого расходы на персонал</b>	<u>95 123</u>	<u>82 580</u>

ОАО «Атомэнергпром»

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

## 12 Финансовые доходы и расходы

	2012	2011
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам	3 424	3 356
Процентный доход по займам выданным и инвестициям, имеющимся для продажи	6 059	3 228
Дивидендный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	740	565
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	617	514
Прибыль от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	243	242
Прибыль от реализации акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» (см.Пояснение 16)	4 545	-
Прочие финансовые доходы	1 037	548
	<u>16 665</u>	<u>8 453</u>
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по резервам	(7 279)	(10 775)
Нетто-расход от изменения обменных курсов иностранных валют	(732)	(2 004)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(383)	(531)
Убыток от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(3 584)	-
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 621)	(2 302)
Прочие финансовые расходы	(712)	(1 080)
	<u>(14 311)</u>	<u>(16 692)</u>
<b>Признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли</b>		
	2012	2011
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	(10 030)	6 667
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток за период (см.Пояснение 16)	(4 545)	-
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 621)	(3 438)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	2 233	688
Финансовые доходы (расходы), признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	<u>(18 963)</u>	<u>3 917</u>
<b>Причитающиеся:</b>		
Акционерам Компании	(16 213)	1 459
Держателям неконтролирующих долей участия	(2 750)	2 458



## 13 Расход по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль российских компаний составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 10%, в Швейцарии 13,8%, в Украине 21%, в Турции 20%, в Германии 25,9%, в Австралии 30%, в Канаде 26%.

	2012	2011
Текущий налог на прибыль	20 266	18 840
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(360)	(100)
Отложенный налог на прибыль	(6 377)	980
	<u>13 529</u>	<u>19 720</u>

## Налог на прибыль, признанный в составе прочей совокупной прибыли

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
<b>2012</b>			
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(11 166)	2 233	(8 933)
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	(1 432)	287	(1 145)
	<u>(12 598)</u>	<u>2 520</u>	<u>(10 078)</u>
<b>2011</b>			
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(3 438)	688	(2 750)
Актuarная прибыль по пенсионным планам с установленными выплатами	1 627	(325)	1 302
	<u>(1 811)</u>	<u>363</u>	<u>(1 448)</u>

## Выверка эффективной ставки налога

	2012	2011
Прибыль до налогообложения	40 054	80 666
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 % 8 011	20,00 % 16 133
Эффект применения различных ставок	(0,11)% (43)	0,02 % 14
Расходы, не вычитаемые для налога на прибыль	14,78 % 5 921	4,82 % 3 891
Необлагаемые доходы	- -	(0,27)% (218)
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(0,90)% (360)	(0,12)% (100)
	<u>33,78% 13 529</u>	<u>24,45% 19 720</u>



# 14 Основные средства

	Земли и здания	Атомные электростанции	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно-первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2011	107 513	544 310	171 804	40 271	6 960	16 972	285 424	1 173 254
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 6)	-	-	8	-	43	222	251	524
Поступления	1 766	2 674	2 759	259	237	3 550	204 706	215 951
Реклассификация	(12 213)	3 793	8 895	(3 047)	(1 750)	(5 037)	9 359	-
Движение резервов ВЭ, РЭТ	(2 376)	(9 003)	(46 351)	-	-	-	-	(57 730)
Последняя нагрузка ядерного топлива	-	700	-	-	-	-	-	700
Выбытия	(1 930)	(2 494)	(3 561)	(1 600)	(3 810)	(807)	(531)	(14 733)
Ввод в эксплуатацию	4 506	31 778	24 488	3 795	6 530	8 373	(79 470)	-
Остаток на 31 декабря 2011	97 266	571 758	158 042	39 678	8 210	23 273	419 739	1 317 966
Остаток на 1 января 2012	97 266	571 758	158 042	39 678	8 210	23 273	419 739	1 317 966
Поступления	2 611	13	555	339	823	1 108	219 656	225 105
Движение резервов ВЭ, РЭТ	173	6 608	4 837	-	-	-	-	11 618
Выбытия	(3 034)	(1 157)	(4 331)	(970)	(737)	(510)	(8 563)	(19 302)
Ввод в эксплуатацию	5 518	95 588	27 188	5 838	1 939	3 440	(139 511)	-
Остаток на 31 декабря 2012	102 534	672 810	186 291	44 885	10 235	27 311	491 321	1 535 387

ОАО «Атомэнергопром»

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

#### 14 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переле- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2011	(16 578)	(38 611)	(38 079)	(15 527)	(2 734)	(5 249)	(73 852)	(190 630)
Начисленная амортизация	(5 997)	(42 439)	(15 256)	(1 286)	(1 107)	(2 409)	-	(68 494)
Реклассификация	2 335	(432)	(515)	(849)	(343)	(196)	-	-
Убытки от обесценения	(387)	(10 536)	306	(28)	5	(2)	3 774	(6 868)
Движение резервов ВЭ, РЭТ	83	-	2 654	-	-	-	-	2 737
Выбытия	8	150	952	370	6	55	-	1 541
Остаток на 31 декабря 2011	(20 536)	(91 868)	(49 938)	(17 320)	(4 173)	(7 801)	(70 078)	(261 714)
Остаток на 1 января 2012	(20 536)	(91 868)	(49 938)	(17 320)	(4 173)	(7 801)	(70 078)	(261 714)
Начисленная амортизация	(3 646)	(42 800)	(14 563)	(3 030)	(1 064)	(3 503)	-	(68 606)
Убытки от обесценения	(3 558)	(22 198)	(2 375)	(2 380)	(32)	(320)	15 196	(15 667)
Выбытия	306	332	535	241	711	347	-	2 472
Остаток на 31 декабря 2012	(27 434)	(156 534)	(66 341)	(22 489)	(4 558)	(11 277)	(54 882)	(343 515)
На 1 января 2011	90 935	505 699	133 725	24 744	4 226	11 723	211 572	982 624
На 31 декабря 2011	76 730	479 890	108 104	22 358	4 037	15 472	349 661	1 056 252
На 31 декабря 2012	75 100	516 276	119 950	22 396	5 677	16 034	436 439	1 191 872

#### 14 Основные средства (продолжение)

(а) Убыток от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2012 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 100 759 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 85 092 млн. рублей). Группа признала убыток от обесценения в отношении незавершенного строительства строящихся блоков атомных электростанций, по которым суммарная и прогнозируемая величина затрат на строительство (рассчитанная на основании данных по стоимости типового проекта АЭС – 2006, за единицу мощности) превышает дисконтированную стоимость ожидаемых потоков в будущем.

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего резерва по обращению с отработавшим ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2012 года 23 492 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 24 907 млн. рублей).

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость 8 224 млн. рублей (см. Пояснение 23) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2011 года: 8 993 млн. рублей).

(г) Незавершенное строительство

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

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 13 373 млн. рублей (за 2011 год: 5 425 млн. рублей).

## 15 Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Лицен- зии	НПОКР	Програм- мное обеспече- ние	Активы разведки и оценки	Прочие немате- риаль- ные активы	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>							
Остаток на 1 января 2011	13 682	2 519	4 408	5 342	3 504	1 565	31 020
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение 6)	18 853	14 630	-	-	-	-	33 483
Поступления	6 095	1 025	3 378	2 204	601	655	13 958
Курсовые разницы	3 661	120	-	-	-	-	3 781
Выбытия	-	(90)	(1 492)	(1 027)	(129)	(262)	(3 000)
Остаток на 31 декабря 2011	42 291	18 204	6 294	6 519	3 976	1 958	79 242
Остаток на 1 января 2012	42 291	18 204	6 294	6 519	3 976	1 958	79 242
Поступления	-	2 890	2 995	3 125	6 407	885	16 302
Курсовые разницы	(2 403)	-	-	-	-	-	(2 403)
Выбытия	-	(1 001)	(1 585)	(719)	(1 576)	(26)	(4 907)
Остаток на 31 декабря 2012	39 888	20 093	7 704	8 925	8 807	2 817	88 234
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>							
Остаток на 1 января 2011	-	(83)	(479)	(1 499)	(12)	(78)	(2 151)
Начисленная амортизация	-	(48)	(827)	(1 355)	(62)	(32)	(2 324)
Выбытия	-	36	543	266	-	53	898
Остаток на 31 декабря 2011	-	(95)	(763)	(2 588)	(74)	(57)	(3 577)
Остаток на 1 января 2012	-	(95)	(763)	(2 588)	(74)	(57)	(3 577)
Начисленная амортизация	-	(216)	(1 143)	(1 492)	(48)	(82)	(2 981)
Убытки от обесценения	(10 630)	-	-	-	-	-	(10 630)
Выбытия	-	28	155	294	106	18	601
Остаток на 31 декабря 2012	(10 630)	(283)	(1 751)	(3 786)	(16)	(121)	(16 587)
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2011	13 682	2 436	3 929	3 843	3 492	1 487	28 869
На 31 декабря 2011	42 291	18 109	5 531	3 931	3 902	1 901	75 665
На 31 декабря 2012	29 258	19 810	5 953	5 139	8 791	2 696	71 647

**15 Гудвилл нематериальные активы (продолжение)**

Основная сумма гудвилла распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Uranium One Inc.	17 765	18 832
Mantra Resources Limited	9 941	21 806
	<b>27 706</b>	<b>40 638</b>

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

- (а) Проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки, которая содержит гудвилл Uranium One Inc.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу Uranium One Inc. определялась двумя методами на основании котировок акций Uranium One Inc., торгуемых на фондовой бирже Торонто, и на основании расчетов справедливой стоимости акций по результатам независимой оценки стоимости в рамках приобретения Группой 100% акций Uranium One Inc. в начале 2013 года (Пояснение 34). Обесценение стоимости Uranium One Inc. по состоянию на 31 декабря 2012 года отсутствует.

- (б) Проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки, которая содержит гудвилл Mantra Resources Limited.

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

В 2012 году совокупная балансовая величина гудвилла, отнесенная на месторождение Mkuju River, составила 9 941 млн. рублей (2011 год: 21 806 млн. рублей), соответствующая величина признанных убытков от обесценения в 2012 году составила 10 630 млн. рублей (2011 год: 0 млн. рублей).

Возмещаемая величина проекта Mkuju River была рассчитана на основе ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на срок проекта.

Анализ показал, что в 2012 году балансовая стоимость операционных активов и гудвилла превышает его возмещаемую величину. В результате был признан убыток от обесценения в размере 10 630 млн. рублей (2011 год: 0 млн. рублей). Данный убыток от обесценения был в полной сумме отнесен на уменьшение гудвилла и отражен в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате разработки и добычи на месторождении Mkuju River.

**Основные допущения, использованные при прогнозировании дисконтированных денежных потоков**

Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2013 по 2033 год, который представляет собой срок действия проекта Mkuju River. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации.

## 15 Гудвилл нематериальные активы (продолжение)

Основные допущения, с учетом которых рассчитывалась возмещаемая величина, касались ставки дисконтирования, объемов добычи и продажи урана и уровня прогнозных цен на уран (U308). При этом были использованы следующие основные допущения:

(i) *Ставка дисконтирования*

В 2012 году для определения возмещаемой величины основных средств и гудвилла была применена доналоговая ставка дисконтирования в размере 11,67 %, с учетом значительной части внешнего финансирования.

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую величину, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 20-летним государственным облигациям США, которая была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного подразделения Группы.

(ii) *Прогнозные цены на уран (U308)*

Прогноз цен на уран, на основе которого была определена возмещаемая стоимость проекта Mkuju River, был предоставлен консультационным агентством UX Consulting Company.

Год	\$/lb
2013	51,0
2014	54,5
2015	62,5
2016	71,0
2017	80,5
2018	91,0
2019	96,0
2020	95,0
2021	93,0
2022	95,5
2023	99,0
2024	102,0
2025	105,0

После 2025 г. темп роста цены на уран был принят на уровне 3,5 %.

(iii) *Объем продаж урана*

В прогноз на период с 2013 по 2031 год была заложена величина объема продаж, соответствующая прогнозам технических консультантов.

(iv) *Анализ чувствительности к изменениям в допущениях*

По расчетным оценкам, возмещаемая стоимость проекта Mkuju River в 2012 году ниже ее балансовой стоимости примерно на 10 630 млн. рублей. Руководство выявило три ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что величина убытков от обесценения возрастет.

В приведенной ниже таблице показана величина обесценения гудвилла в 2012 году при изменении ключевых показателей на 10 процентов:

Показатель	Обесценение
Ставка дисконтирования	14 243
Прогнозные цены на уран (U308)	17 572
Объем продаж	17 456



ОАО «Атомэнергпром»

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

### 15 Гудвилл нематериальные активы (продолжение)

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством перспектив развития бизнеса и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

## 16 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	30 402	21 651
ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	21 363
ОАО Банк ВТБ	-	13 575
Прочие	3 229	2 766
	<u>33 631</u>	<u>59 355</u>

Инвестиции в акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» отражены по справедливой стоимости в соответствии с котировками ОАО «Московская биржа» на каждую из представленных отчетных дат.

В 2012 году изменения суммы инвестиций в акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» были вызваны:

- продажей 1,4% пакета акций в рамках сделки по оплате акций ЗАО «Атомстройэкспорт» на сумму 4 946 млн. рублей (в том числе был реализован резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 4 545 млн. рублей (см. Пояснение 12);
- покупкой 7,85% пакета акций на сумму 23 700 млн. рублей у компании ЗАО «Атомстройэкспорт», являющейся дочерним обществом Госкорпорации «Росатом» и связанной стороной Группы. Данная сумма включена в строку «прочие расходы» в Пояснении 32 (б) (ii);
- отрицательной величиной переоценки на сумму 10 003 млн. рублей, отраженной в резерве по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи в сумме 6 621 млн. рублей и в составе строки «Эффект от проведения сделки под общим контролем» в сумме 3 382 млн. рублей в Консолидированном отчете об изменениях собственного капитала.

Операции, указанные в пунктах (i) и (ii) выше, представлены в настоящей финансовой отчетности как сделка под общим контролем (см. Пояснение 7).

В составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 31 декабря 2011 года отражены дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» в сумме 21 363 млн. рублей (номинальная стоимость 25 500 млн. рублей) и ОАО Банк ВТБ в сумме 13 575 млн. рублей (номинальная стоимость 19 500 млн. рублей) со сроком погашения в 2014-2016 годах и в 2016 году и эффективной ставкой 5,99% и 8,80%, соответственно. В 2012 году данные векселя проданы ОАО Банк ВТБ за 33 315 млн. рублей. Убыток в результате этой сделки составил 3 584 млн. рублей и был представлен в строке Финансовые расходы консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2012 год.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с данными инвестициями, отражена в Пояснении 29.

ОАО «Атомэнергпром»

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

## 17 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Основные средства	74 753	60 142	(109 552)	(96 348)
Нематериальные активы	2 270	1 570	(7 090)	(6 749)
Инвестиции	3 318	2 233	(6 542)	(6 269)
Запасы	22 746	18 065	(8 987)	(7 372)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 783	5 905	(7 609)	(5 187)
Кредиты и займы	277	183	(389)	(242)
Резервы	17 199	14 663	(9 984)	(9 949)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 671	8 629	(8 387)	(5 968)
Прочие статьи	3 283	2 667	(1 683)	(1 344)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 630	1 181	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	144 930	115 238	(160 223)	(139 428)
Зачет налога	(93 410)	(71 277)	93 410	71 277
Чистые налоговые активы / (обязательства)	51 520	43 961	(66 813)	(68 151)

#### Нетто-величина

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Основные средства	(34 799)	(36 206)
Нематериальные активы	(4 820)	(5 179)
Инвестиции	(3 224)	(4 036)
Запасы	13 759	10 693
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 174	718
Кредиты и займы	(112)	(59)
Резервы	7 215	4 714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 284	2 661
Прочие статьи	1 600	1 323
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 630	1 181
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(15 293)	(24 190)



**17 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)****(б) Непризнанные отложенные налоговые активы**

Начиная с 1 января 2013 года ОАО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. В связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков Группа не признала отложенный налоговый актив от убытка, возникшего в результате продажи векселей ОАО «ВТБ» и ОАО «ВТБ-Лизинг» в 2012 году. Сумма непризнанного отложенного налогового актива составила 717 млн. рублей.

Также в 2012 году не был признан налоговый актив в отношении убытка от сделки под общим контролем (см. Пояснение 7). Сумма непризнанного отложенного налогового актива составила 911 млн. рублей.

**(в) Движение временных разниц в течение периода**

	Признаны в составе			31 декабря 2012
	31 декабря 2011	прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли	
Основные средства	(36 206)	1 407	-	(34 799)
Нематериальные активы	(5 179)	359	-	(4 820)
Инвестиции	(4 036)	(1 421)	2 233	(3 224)
Запасы	10 693	3 066	-	13 759
Торговая и прочая дебиторская задолженность	718	456	-	1 174
Кредиты и займы	(59)	(53)	-	(112)
Резервы	4 714	2 501	-	7 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 661	(664)	287	2 284
Прочие статьи	1 323	277	-	1 600
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 181	449	-	1 630
<b>Итого</b>	<b>(24 190)</b>	<b>6 377</b>	<b>2 520</b>	<b>(15 293)</b>

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

	31 декабря 2010	Признаны в составе		Прприобрете- ние компа- ний Группы	31 декабря 2011
		прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли		
Основные средства	(40 867)	4 665	-	(4)	(36 206)
Нематериальные активы	(2 552)	1 419	-	(4 046)	(5 179)
Инвестиции	(3 606)	(1 118)	688	-	(4 036)
Запасы	9 687	1 006	-	-	10 693
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 110	(392)	-	-	718
Кредиты и займы	182	(241)	-	-	(59)
Резервы	12 855	(8 141)	-	-	4 714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 334	(348)	(325)	-	2 661
Прочие статьи	(113)	1 436	-	-	1 323
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	447	734	-	-	1 181
<b>Итого</b>	<b>(19 523)</b>	<b>(980)</b>	<b>363</b>	<b>(4 050)</b>	<b>(24 190)</b>

**18 Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
НДС к возмещению долгосрочный	18 682	13 625
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	3 499	4 849
Прочие внеоборотные активы	19	376
	<b>22 200</b>	<b>18 850</b>

## 19

## Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	8 777	10 286
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	4 876	3 242
Сырье и материалы – урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	13 387	14 296
Сырье и материалы – прочие	23 508	18 041
Обесценение сырья и материалов – прочие	(744)	(533)
Запасные части и вспомогательные материалы	8 688	9 705
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(500)	(290)
Готовая продукция - ядерное топливо	8 460	8 902
Готовая продукция - прочая урансодержащая	1 449	131
Готовая продукция - прочая	1 380	1 623
Обесценение готовой продукции - прочая	(144)	(134)
Незавершенное производство - ядерное топливо	44 817	35 284
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция и урансодержащее сырье	16 106	16 594
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	894	1 019
Товары отгруженные - урансодержащие	4 800	7 328
Прочие	17 096	9 915
Обесценение прочие	(128)	(52)
	<b>152 722</b>	<b>135 357</b>

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

Данный резерв по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 5 334 млн. рублей и 6 145 млн. рублей на 31 декабря 2011 года.

## 20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
<b>Долгосрочная</b>		
Авансы выданные	3 060	3 301
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 146	10 003
Обесечение торговой и прочей дебиторской задолженности	(59)	(56)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	828	408
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	1 989	2 941
Долгосрочные займы выданные	27 344	8 679
Вложения в векселя долгосрочные	567	1 090
Обесечение вложений в векселя долгосрочные	(94)	(633)
	<u>42 781</u>	<u>25 733</u>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	69 634	45 630
Обесечение торговой дебиторской задолженности	(7 264)	(5 960)
Авансы выданные	10 082	10 766
Обесечение авансов выданных	(1 564)	(2 534)
НДС с авансов	15 466	24 939
НДС к возмещению	35 079	36 234
Расходы будущих периодов	212	1 010
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	12 492	12 230
Прочая дебиторская задолженность	25 467	22 580
Обесечение прочей дебиторской задолженности	(2 335)	(889)
Краткосрочные займы выданные	18 689	27 797
Обесечение краткосрочных займов выданных	(231)	(306)
Вложения в векселя краткосрочные	5	936
Обесечение вложений в векселя краткосрочные	(5)	(936)
	<u>175 727</u>	<u>171 497</u>

В составе долгосрочных займов выданных по состоянию на 31 декабря 2012 года отражены займы, выданные компании ЗАО «Атомстройэкспорт», являющейся ассоциированной компанией Группы, на пополнение оборотных средств в сумме 25 166 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 5 676 млн. рублей), процентная ставка составила от 7,5% до 10% годовых.

В составе краткосрочных займов, выданных по состоянию на 31 декабря 2012 года, отражены займы, выданные ассоциированной компании ЗАО «Атомстройэкспорт» на пополнение оборотных средств и рефинансирование текущих долговых обязательств в сумме 5 700 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 22 186 млн. рублей), процентная ставка составила от 9,25% годовых.

Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам комиссии связана с поставками урановой продукции для Обоганительной корпорации США (USEC) в рамках выполнения российско-американского межправительственного Соглашения ВОУ-НОУ (соглашение «Мегатонны в мегаватты» по преобразованию высокообогащенного урана (ВОУ),

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

извлекаемого из советских ядерных ракет, в низко-обогащенный уран (НОУ), используемый в качестве свежего ядерного топлива для американских АЭС.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением таковой, относящейся к незавершенному строительству) раскрыта в Пояснении 29.

**21 Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
Денежные средства в кассе	21	14
Остатки на банковских счетах	72 109	116 148
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	8 204	12 957
Денежные средства в пути	2	61
<b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении</b>	<b>80 336</b>	<b>129 180</b>
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 23)	(4)	(140)
<b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств</b>	<b>80 332</b>	<b>129 040</b>

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 29.

**22 Собственный капитал****(а) Акционерный капитал**

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Количество (тыс. шт.)	796 913	734 743
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
<b>Акционерный капитал</b>	<b>796 913</b>	<b>734 743</b>

В марте 2012 года единственным акционером принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций ОАО «Атомэнергпром» на сумму 300 000 млн. рублей.

## 22 Собственный капитал (продолжение)

Из них, по состоянию на 31 декабря 2012 года количество оплаченных акций составило 62 170 тыс. штук на сумму 62 170 млн. рублей:

- Госкорпорацией «Росатом» оплачены акции в количестве 58 207 тыс. штук на общую сумму 58 207 млн. рублей путем перечисления денежных средств.
- Российская Федерация приобрела 3 963 тыс. штук акций на сумму 3 963 млн. рублей, которые были оплачены путем передачи пакетов акций ряда компаний (см. Пояснение 6 (в)).

Уставный капитал ОАО «Атомэнергпром» по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 796 913 млн. рублей. ОАО «Атомэнергпром» размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 796 912 586 штук.

Согласно Устава ОАО «Атомэнергпром» вправе разместить дополнительно к размещенным акциям 312 131 914 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

### (б) Эмиссионный доход

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

### (в) Дивиденды

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

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 112 833 млн. рублей (в 2011 году: 101 548 млн. рублей).

В 2011 году ОАО «Атомэнергпром» начислило и выплатило дивиденды по итогам работы за 2010 год, в сумме 14 000 млн. рублей и дивиденды по итогам работы за первое полугодие 2011 года в сумме 8 015 млн. рублей.

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

Сумма дивидендов, приходящаяся на 1 акцию в 2011 году составила 23 175 рублей 14 копеек. Дивиденды за 2012 году не начислялись.

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

Резерв изменения справедливой стоимости отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи,



**22 Собственный капитал (продолжение)**

накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций или их обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (акции ОАО «Интер РАО ЕЭС»), за вычетом отложенного налога на прибыль составил 734 млн. рублей (9 667 млн. рублей на 31 декабря 2011 года).

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

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 14 997 млн. рублей (6 624 млн. рублей на 31 декабря 2011 года).

**(е) Опционная программа**

Дочернее общество Uranium One Inc. имеет опционные соглашения с работниками. Все операции с опционами рассматриваются руководством Группы как операции с миноритарными акционерами. Все эффекты от операций учитываются как движение неконтролирующей доли участия по счетам капитала.

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

	Количество опционов	Средневзвешенная цена, рублей
Действующие опционы на 1 января 2012 года	13 496 537	210
Выданные опционы	4 219 262	98
Анулированные или отозванные	(2 175 731)	154
Опционы на акции с истекшим сроком действия	(1 356 675)	444
Действующие опционы на 31 декабря 2012 года	14 183 393	159
	Количество опционов	Средневзвешенная цена, рублей
Действующие опционы на 1 января 2011 года	13 681 076	228
Выданные опционы	3 120 060	159
Исполненные опционы	(5 000)	83
Анулированные или отозванные	(1 215 657)	241
Опционы на акции с истекшим сроком действия	(2 083 942)	282
Действующие опционы на 31 декабря 2011 года	13 496 537	210

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, выданных в течение года, составляет 44 рубля. Стоимость опционов была рассчитана с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза. В соответствующих случаях используемый в модели предполагаемый срок реализации права корректируется на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу другим лицам, ограничения на исполнение и закономерность поведения держателей опционов. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе информации об изменениях цен на акции в течение предыдущих 5 лет.

**22 Собственный капитал (продолжение)**

В 2012 году исполнения опционов не происходило. Средневзвешенная цена на опционы, исполненные в 2011 году, составила 166 рублей.

В следующей таблице приводятся сводные данные по опционам на акции, выданным на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года:

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

Диапазон цены исполнения (рубль)	Выданные опционы			Опционы подлежащие исполнению		
	Количество опционов, выданных на 31 декабря 2011 года	Средне-взвешенный оставшийся срок (лет)	Средне-взвешенная цена исполнения (рубль)	Количество опционов, подлежащих исполнению на 31 декабря 2011 года	Средне-взвешенный оставшийся срок (лет)	Средне-взвешенная цена исполнения (рубль)
62,1 – 103,9	583 026	4,6	85	10 266	2,96	84
104,0 – 141,4	6 308 719	3,99	146	2 298 472	3,94	144
141,5 – 231,3	2 621 617	4,2	200	560 417	4,23	202
231,4 – 294,0	2 413 250	4,83	263	2 413 250	4,83	263
294,1 – 492,7	1 569 925	0,8	448	1 569 925	0,8	448
	<b>13 496 537</b>	<b>3,84</b>	<b>210</b>	<b>6 852 330</b>	<b>3,56</b>	<b>260</b>

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

	2012	2011
Безрисковая процентная ставка	1,27% - 1,50%	0,8% - 2,3%
Ожидаемый дивидендный доход	0%	0%
Ожидаемая волатильность цены акций Uranium One	70%	70%
Предполагаемый срок обращения	1,75 – 3,75 лет	1,3 - 3,5 лет



## 22 Собственный капитал (продолжение)

В 2012 году Группа признала эффект от всех опционов, выпущенных в рамках опционной программы Uranium One Inc. в размере 187 млн. рублей в отчете о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2011 года эффекты в сумме 3 937 млн. рублей отражены в составе капитала.

(ж) Конвертируемые облигации

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа признала долевым компонент конвертируемых облигаций, выпущенных Uranium One Inc. в 2010 году соответственно в сумме 2 158 млн. рублей.

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

В данный резерв включаются курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных предприятий, как указано в Пояснении 3(б) (ii).

## 23 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснении 29.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты долгосрочные	9 217	14 212
Необеспеченные банковские кредиты долгосрочные	1 300	4 894
Облигационный займ ОАО «Атомэнергпром»	9 631	9 160
Облигационный займ Uranium One Inc.	12 897	14 221
Необеспеченные займы от сторонних компаний долгосрочные	102	83
Конвертируемые облигации Uranium One Inc.	7 063	6 903
Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством	85 998	85 597
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	69	1 800
Обязательства по финансовой аренде	145	271
	<b>126 422</b>	<b>137 141</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	4	140
Обеспеченные банковские кредиты краткосрочные	6 754	4 755
Необеспеченные банковские кредиты краткосрочные	18 656	21 360
Текущая часть конвертируемых облигаций Uranium One Inc.	354	-
Текущая часть облигационного займа ОАО «Атомэнергпром»	284	284
Необеспеченные займы от сторонних компаний краткосрочные	873	354
Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством	38 236	26 988
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	12 505	18 796
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	158	231
	<b>77 824</b>	<b>72 908</b>

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 524 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (400 млн. рублей на 31 декабря 2011 года).

## 23 Кредиты и займы (продолжение)

### (а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
<b>Обеспеченные кредиты</b>					
Обеспеченный банковский кредит	долл. США	2,3-5,1%	2012-2013	6 754	4 653
Обеспеченный банковский кредит	долл. США	2,6-2,8%	2016	9 112	13 952
Обеспеченный банковский кредит	рубли	8,5-9,6%	2012-2013	401	1 173
Обеспеченный банковский кредит	евро	5,0%	2015	105	260
				<b>16 372</b>	<b>20 038</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,3-5,1%	2012-2018	28 423	25 842
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	6,5-9,6%	2012-2013	37 071	49 695
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	2,0-9,5%	2014-2017	67 737	61 699
Необеспеченные банковские кредиты	евро	1,4-4,1%	2013-2014	10 558	515
Необеспеченный банковский кредит	укр. гри вна	14,0%	2012	-	17
				<b>143 789</b>	<b>137 768</b>

**23 Кредиты и займы (продолжение)**

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
<b>Займы полученные</b>					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	4,5-9,1%	2012-2014	12 574	20 596
Облигационный займ ОАО «Атомэнергопром»	рубль	7,5%	2014	9 915	9 444
Конвертируемые облигации Uranium One Inc. (Выпуск 2010)	кан. долл.	5,0%	2015	7 417	6 903
Облигационный займ Uranium One Inc.	рубль	9,8%	2016	12 897	14 221
Займы от сторонних компаний	рубль	4,3-8,5%	2012-2019	552	437
Займы от сторонних компаний	иена	1,5%	2013	423	-
Банковские овердрафты	рубль	5,5-9,6%	2012-2013	4	140
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	2012-2016	303	502
				<b>44 085</b>	<b>52 243</b>

Основными кредиторами Группы выступали Deutsche Bank AG, ОАО «НОРДЕА БАНК», и связанные стороны: ОАО «Сбербанк России», ОАО Банк ВТБ, Газпромбанк (Открытое акционерное общество).

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2014-2017 годах на конец 2012 года составили 85 998 млн. рублей, процентная ставка по ним составляла 4,2% годовых по кредитам в валюте и от 2,0 до 9,6% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 4,20% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 8,76% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 38 236 млн. рублей. Средневзвешенная ставка процента составила от 1,5 до 5,1% годовых по кредитам в валюте и от 2,0 до 9,5% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,74% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 7,46 % годовых.

**23 Кредиты и займы (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2012 года банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- объектами недвижимости и оборудования балансовой стоимостью 8 224 млн. рублей – см. Пояснение 14(в);
- правом на получение выручки в сумме 13 162 млн. рублей.

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

Пояснения по существенным суммам необеспеченных займов от сторонних компаний представлены ниже:

**(i) Конвертируемые облигации Uranium One Inc. (Выпуск 2010).**

В марте 2010 года компанией Uranium One Inc. были выпущены конвертируемые необеспеченные субординированные облигации на общую сумму 260 млн. канадских долларов, включая 10 млн. канадских долларов комиссии андеррайтеру. Срок погашения облигаций 13 марта 2015 года. Процентная ставка фиксированная и составляет 5 процентов годовых, с выплатой процентов два раза в год. Облигации конвертируются в обыкновенные акции Uranium One Inc. в пропорции 317,46 обыкновенных акций за 1 тысячу канадских долларов основного долга с ценой конвертации 3,15 канадских доллара за обыкновенную акцию Uranium One Inc.

Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2012 года составила 7 417 млн. рублей.

**(ii) Облигационный займ (Выпуск 2011).**

7 декабря 2011 года компания Uranium One Inc. разместила на публичном долговом рынке РФ облигационный займ, деноминированный в рублях, на общую сумму 14 300 млн. рублей сроком погашения в 2016 году. Процентная ставка фиксированная и составляет 9,8 процента годовых с выплатой процентов два раза в год, начиная с момента размещения. Облигации являются необеспеченными, неконвертируемыми.

Сумма обязательств по указанному облигационному займу на 31 декабря 2012 года составила 12 897 млн. рублей.

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

	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма
Менее одного года	167	9	158	248	17	231
От 1 до 5 лет	150	5	145	292	21	271
	<u>317</u>	<u>14</u>	<u>303</u>	<u>540</u>	<u>38</u>	<u>502</u>

## 24 Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосроч- ные выплаты		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Приведенная стоимость обязательств на начало года	21 359	29 871	244	276	21 603	30 147
Стоимость услуг текущего периода	848	1 110	32	21	880	1 131
Затраты на проценты	1 603	2 284	18	18	1 621	2 302
Актуарный убыток/(прибыль)	1 432	(1 627)	67	(29)	1 499	(1 656)
Стоимость услуг прошлых периодов	(615)	(5 763)	-	29	(615)	(5 734)
Выплаты по программе	(1 385)	(2 008)	(32)	(38)	(1 417)	(2 046)
Секвестр или окончательный расчет по плану	(1 383)	(2 508)	(82)	(33)	(1 465)	(2 541)
Прочие	233	-	326	-	559	-
Приведенная стоимость обязательств на конец года	22 092	21 359	573	244	22 665	21 603
Суммы, отраженные в отчёте о прибылях и убытках	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосроч- ные выплаты		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Стоимость услуг текущего периода	848	1 110	32	21	880	1 131
Затраты на проценты	1 603	2 284	18	18	1 621	2 302
Стоимость услуг прошлых периодов	(331)	(700)	-	29	(331)	(671)
Актуарный убыток/(прибыль)	-	-	67	(29)	67	(29)
Секвестр или окончательный расчет по плану	(1 459)	(2 508)	(82)	(33)	(1 541)	(2 541)
Прочие	233	-	326	-	559	-
Всего	894	186	361	6	1 255	192

## 24 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосроч- ные выплаты		Итого	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении						
Текущая стоимость нефондированного обязательства	22 092	21 359	573	244	22 665	21 603
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	4 473	4 263	-	-	4 473	4 263
Чистые обязательства, признанные в отчете о финансовом положении	<u>26 565</u>	<u>25 622</u>	<u>573</u>	<u>244</u>	<u>27 138</u>	<u>25 866</u>
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосроч- ные выплаты		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Актuariйный убыток/(прибыль)	1 432	(1 627)	-	-	1 432	(1 627)
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	<u>1 432</u>	<u>(1 627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 432</u>	<u>(1 627)</u>
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосроч- ные выплаты		Итого	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Суммы корректировок на основе опыта						
Приведенная стоимость обязательств	22 092	21 359	573	244	22 665	21 603
Дефицит	22 092	21 359	573	244	22 665	21 603
Корректировки на основе опыта, вытекающие из обязательств плана	<u>8</u>	<u>224</u>	<u>50</u>	<u>(36)</u>	<u>58</u>	<u>188</u>
	31 декабря 2012		31 декабря 2011		1 января 2011	
Актuariйные и прочие допущения						
Ставка дисконтирования	7,10%		8,00%		8,70%	
Ставка инфляции	5,20%		5,70%		6,20%	
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7,30%		7,81%		8,32%	
Рост величины ежемесячной материальной помощи	<u>5,20%</u>		<u>5,70%</u>		<u>6,20%</u>	



## 24 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

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

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

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2012 года была использована таблица смертности населения России за 1998 г. с корректировкой вероятности смерти в течение года на 70% для работников (до пенсионного возраста) и на 30% для пенсионеров.

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



## 25 Резервы

	По ВЭ основных средств	На рекультивацию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2011	89 071	3 891	38 448	-	1 812	133 222
Долгосрочные	89 060	3 891	38 424	-	1 639	133 014
Краткосрочные	11	-	24	-	173	208
	89 071	3 891	38 448	-	1 812	133 222
Начисление	169	505	10 787	2 198	59	13 718
Приобретение в рамках сделок по объединению бизнеса	-	1 158	-	-	-	1 158
Амортизация дисконта	7 098	285	3 392	-	-	10 775
Использование	(23)	-	(3 055)	-	-	(3 078)
Прочие изменения обязательств	(59 150)	(2 797)	-	-	(1 583)	(63 530)
Остаток на 31 декабря 2011	37 165	3 042	49 572	2 198	288	92 265
Долгосрочные	37 165	3 042	46 142	2 198	2	88 549
Краткосрочные	-	-	3 430	-	286	3 716
	37 165	3 042	49 572	2 198	288	92 265
Начисление	-	-	7 815	4 524	626	12 965
Амортизация дисконта	3 088	43	3 965	183	-	7 279
Использование	(43)	-	(3 655)	(433)	(351)	(4 482)
Прочие изменения обязательств	10 080	129	4 272	(691)	2 041	15 831
Остаток на 31 декабря 2012	50 290	3 214	61 969	5 781	2 604	123 858
Долгосрочные	50 290	3 198	58 003	5 781	2 061	119 333
Краткосрочные	-	16	3 966	-	543	4 525
	50 290	3 214	61 969	5 781	2 604	123 858

Краткосрочная часть резервов отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

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

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств в размере 50 290 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (37 165 млн. рублей на 31 декабря 2011 года) включает резерв по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 24 014 млн. рублей (16 160 млн. рублей на 31 декабря 2011 года).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовалась информация о расходах из Отчета МАГАТЭ «Затраты по ВВЭР-440» (ноябрь 2002), прогнозные величины расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные

## 25 Резервы (продолжение)

о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями Группы в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва.

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

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

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

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

- Жизненный цикл объектов основных средств был рассчитан исходя из дат ввода в период с 1948 по 2011 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2017 по 2115 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2055 по 2075 год. По остальным объектам основных средств работы по выводу из эксплуатации будут произведены в период с 2013 по 2107 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2025 по 2066 год.
- Ставка дисконтирования, использованная для расчета резерва по выводу из эксплуатации, является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 8,31% на 31 декабря 2011 года и 7,52% на 31 декабря 2012 года.

## 25 Резервы (продолжение)

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

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2012 года на 3 312 млн. рублей / (4 525 млн. рублей), соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря
- 2012 года на 4 965 млн. рублей / (5 050 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (13 070 млн. рублей) / 20 181 млн. рублей.

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,31% на 31 декабря 2011 года и 7,52% на 31 декабря 2012 года.

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

Для оценки резерва на обращение с ОЯТ использовалась информация о тарифах специализированных организаций, осуществляющих комплекс работ по централизованному обращению с ОЯТ. Тарифы рассчитывались на основании «Методических указаний по определению цен на услуги по обращению с отработавшим ядерным топливом ядерных реакторов атомных электростанций», принятых Госкорпорацией «Росатом».

Ожидается, что работы по обращению с ОЯТ будут завершены в 2030 году.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,31% на 31 декабря 2011 года и 7,52% на 31 декабря 2012 года.

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

В июле 2011 года вступил в силу Федеральный закон № 190-ФЗ. В соответствии с данным законом РАО, образовавшиеся:

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

В связи с этим в данной финансовой отчетности резерв на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся, начиная с 15 июля 2011 года (за исключением РАО, содержащих ядерные материалы, которые могут находиться исключительно в федеральной

## 25 Резервы (продолжение)

собственности). Выделение в 2011 году радиоактивных отходов, находящихся в собственности организаций Группы, было проведено в соответствии с пп. (д) п. 3 статьи 10 и п.1.статьи 6 Федерального закона №190-ФЗ и на основе данных системы государственного учета и контроля радиоактивных веществ и радиоактивных отходов.

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 8,31% на 31 декабря 2011 года и 7,52% на 31 декабря 2012 года.

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

В 2011 году после получения дополнительных разъяснений и проведения консультаций, Группа произвела уточнение оценки резервов по выводу из эксплуатации объектов основных средств и реабилитации загрязненных территорий. Данные изменения преимущественно связаны с уточнением методологии оценки в части расчета резервов в пропорциональной доле с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ, как указано в пункте (а) выше, и были вызваны: уточнением некоторых исходных данных (например, были уточнены тарифы на транспортировку и захоронение РАО, уровень загрязненности зданий и т.д.), трактовкой резервов, связанных с объектами, находящимися в федеральной собственности, пунктами хранения и реабилитацией загрязненных территорий, уточнением дат ввода в эксплуатацию и ожидаемого начала циклов вывода объектов, а также изменением ставки дисконтирования.

В 2012 году изменения оценок связаны с изменением ставки дисконтирования, уточнением организациями концепций вывода пунктов хранения, уточнением графиков вывоза ОЯТ.

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

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

Эффект от изменения в оценках резервов за 2011 год составил 61 947 млн. рублей, в сумме 54 993 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 14) и 6 954 млн. рублей в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов (Пояснение 10), соответственно.

Эффект от изменения в оценках резервов за 2012 год составивший 13 790 млн. рублей, в сумме 11 618 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 14), 2 122 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 19) и 50 млн. рублей - в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов (Пояснение 10).



**25 Резервы (продолжение)****(е) Гарантийные обязательства**

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

**26 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
<b>Долгосрочная</b>		
Авансы полученные	5 243	1 006
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	868	297
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль, долгосрочная	-	23
Кредиторская задолженность по прочим налогам, долгосрочная	2 215	2 631
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	34 812	12 455
	<u>43 138</u>	<u>16 412</u>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность	47 270	46 685
Авансы полученные	22 855	28 580
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	11 017	12 967
Задолженность перед персоналом	24 521	20 464
Дивиденды к уплате	45	38
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	7 785	8 239
	<u>113 493</u>	<u>116 973</u>

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года отражена задолженность по приобретению акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» в сумме 20 788 млн. рублей (номинальная стоимость 23 700 млн. рублей см. Пояснение 16), которая подлежит оплате в марте 2014 года.

Основная часть краткосрочной кредиторской задолженности по договорам комиссии связана с поставками урановой продукции для Обогастительной корпорации США (USEC) в рамках выполнения российско-американского межправительственного Соглашения ВОУ-НОУ (см. Пояснение 20).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 29.

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
НДС	13 401	22 582
Налог на имущество	2 638	1 816
Налоги по заработной плате - ЕСН	1 307	974
Налоги по заработной плате - НДФЛ	602	616
Прочие налоги	279	320
	<u>18 227</u>	<u>26 308</u>

**28 Целевое финансирование**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (пересчитано)
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	2 305	1 642
Международная помощь	5 009	3 908
Прочее целевое финансирование	2 443	1 867
	<u>9 757</u>	<u>7 417</u>
Долгосрочные	8 032	6 143
Краткосрочные	1 725	1 274
	<u>9 757</u>	<u>7 417</u>

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

Краткосрочная часть целевого финансирования отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

**29 Управление финансовыми рисками****(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

### Основные принципы управления рисками

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

### (6) Кредитный риск

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

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Примерно половина выручки Группы приходится на реализацию электроэнергии и мощности. Группа принимает в расчет «региональные» показатели базы клиентов, которые могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Существенную часть дохода составляет выручка от продажи топлива и ураносодержащей продукции. Так как продукция реализуется не только на внутренний рынок, но и зарубеж, Группа учитывает географические показатели базы клиентов, включая риск дефолта, присущий стране, в которой осуществляет свою деятельность клиент.

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

Группа создает оценочный резерв под обеспечение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

### (ii) Финансовые вложения

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

### (iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2012 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 80 336 млн. рублей (31 декабря 2011: 129 180 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Денежные средства Группы и их эквиваленты размещены в банках и финансовых институтах, обладающих кредитным рейтингом BBB и выше (по данным рейтингового агентства S&P).



## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (iv) Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	33 631	59 355
Банковские депозиты	2 150	11 720
Займы и дебиторская задолженность	156 173	123 514
Денежные средства и их эквиваленты	80 336	129 180
	<u>272 290</u>	<u>323 769</u>

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 31(в).

### Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние
Непросроченная	105 655	(3 139)	76 708	-
Просроченная на 0-6 месяцев	5 040	-	6 277	-
Просроченная на 6-12 месяцев	2 955	(2 129)	2 836	(1 418)
Просроченная на срок более 12 месяцев	4 489	(4 489)	7 056	(7 056)
	<u>118 139</u>	<u>(9 757)</u>	<u>92 877</u>	<u>(8 474)</u>

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

	2012	2011
Сальдо на 1 января	(8 474)	(5 043)
Начисление	(6 318)	(7 181)
Восстановление	5 035	3 750
Сальдо на 31 декабря	<u>(9 757)</u>	<u>(8 474)</u>

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, или просроченной не более чем на 6 месяцев, не требуется создавать дополнительный оценочный резерв под ее обесценение.

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

### (в) Риск ликвидности

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

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

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

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

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2012	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	4	5	5	-	-	-	-
Кредиты и займы	203 939	227 337	28 327	61 671	51 647	15 248	70 444
Обязательства по договорам финансовой аренды	303	317	83	84	90	41	19
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126 318	126 318	90 638	-	35 680	-	-
	<u>330 564</u>	<u>353 977</u>	<u>119 053</u>	<u>61 755</u>	<u>87 417</u>	<u>15 289</u>	<u>70 463</u>

31 декабря 2011	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские овердрафты	140	142	142	-	-	-	-
Кредиты и займы	209 407	243 026	62 915	20 358	38 920	78 982	41 851
Обязательства по договорам финансовой аренды	502	540	124	124	187	74	31
Торговая и прочая кредиторская задолженность	101 145	101 145	88 393	-	12 752	-	-
	<u>311 194</u>	<u>344 853</u>	<u>151 574</u>	<u>20 482</u>	<u>51 859</u>	<u>79 056</u>	<u>41 882</u>

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 31(в).

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (г) Рыночные риски

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

### (и) Валютный риск

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

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

Уровень валютного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

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

31 декабря 2011 года	Выражены в		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства	45 432	2 599	19 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 425	8 621	1 275
Банковские кредиты и займы	(44 447)	(775)	(6 920)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 348)	(2 211)	(1 634)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>4 062</b>	<b>8 234</b>	<b>11 881</b>

ОАО «Атомэнергопром»

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

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2012	2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
1 доллар США	31,093	29,387	30,373	32,196
1 евро	39,952	40,885	40,229	41,671

### Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2012 года		
Доллары США	1 169	1 169
Евро	(250)	(250)

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2011 года		
Доллары США	(325)	(325)
Евро	(659)	(659)

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

### (ii) Процентный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR и MOSPRIME.

**29 Управление финансовыми рисками (продолжение)****Структура**

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	47 791	39 111
Финансовые обязательства	(177 600)	(184 213)
	<u>(129 809)</u>	<u>(145 102)</u>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(26 343)	(25 334)
	<u>(26 343)</u>	<u>(25 334)</u>

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

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

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

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

	Прибыль или убыток за период		Капитал, фонды, резервы	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
<b>2012</b>				
Инструменты с переменной ставкой процента	(263)	263	(263)	263
<b>2011</b>				
Инструменты с переменной ставкой процента	(253)	253	(253)	253



**29 Управление финансовыми рисками (продолжение)****(д) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

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

База для определения справедливой стоимости раскрыта в Пояснении 4.

**(е) Иерархия справедливой стоимости**

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

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

31 декабря 2012	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	30 402	1	3 228	33 631
	<u>30 402</u>	<u>1</u>	<u>3 228</u>	<u>33 631</u>
31 декабря 2011	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	21 651	34 938	2 766	59 355
	<u>21 651</u>	<u>34 938</u>	<u>2 766</u>	<u>59 355</u>
			<u>Уровень 3</u>	
Сальдо на 31 декабря 2011			<u>2 766</u>	
Приобретение			462	
Сальдо на 31 декабря 2012			<u>3 228</u>	

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

Риск изменения цен на акции возникает в отношении долевых ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи.

В составе ценных бумаг Группы отражена инвестиция в капитал компании ОАО «Интер РАО ЕЭС», являющейся связанной стороной, акции которой котируются на

## 29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

ОАО Московская биржа. Рост котировок на 20% по состоянию на отчетную дату привел бы к увеличению собственного капитала на сумму 4 864 млн. рублей (3 464 млн. рублей в 2011 году) после налогообложения; снижение котировок на 20% привело бы к равнозначному по величине, но обратному по знаку влиянию на величину собственного капитала или прибыли /убытка (при выявлении обеспечения).

### (ж) Управление капиталом

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

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

## 30 Принятые на себя обязательства

На 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 35 330 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года составили 33 336 млн. рублей).

Начиная с 2010 года Группой заключаются долгосрочные договоры купли-продажи (поставки) мощности новых атомных электростанций с покупателями и инфраструктурными организациями Оптового рынка электроэнергии и мощности. По условиям данных договоров Группа обязуется предоставлять определенные в соответствии с договорами объемы мощности, производимые на новых объектах генерации, в течение 20 лет с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2012 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 8,8 ГВт. Ориентировочная сумма капитальных затрат составит около 900 млрд. рублей.

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

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

## 31 Условные обязательства

### (а) Страхование

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

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

- страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации объекта использования атомной энергии и ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий на их основе и их отходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об использовании атомной энергии» № 170-ФЗ и Венской конвенцией 1963 г. Размер ответственности - 5 млн. долларов США по золотому паритету 1963 г. (около 7 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на начало 2012 г.);
- страхование гражданской ответственности организаций эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»;
- страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

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

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

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

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

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих



### 31 Условные обязательства (продолжение)

органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. рублей в 2012 году, 2 млрд. рублей в 2013 году, 1 млрд. рублей в 2014 году и т.д.)

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

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

#### (в) Обязательства по договорам поручительства

Договора поручительства являются не подлежащими отмене заверениями того, что Группа произведет платежи в случае неисполнения обязательств другой стороной. На 31 декабря 2012 года Группа заключила договоры поручительства на сумму 13 422 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 3 745 млн. рублей). В основном другой стороной по договорам поручительства являются связанные стороны.

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

## 32 Сделки между связанными сторонами

### (а) Отношения контроля

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

### (б) Операции с участием связанных сторон

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

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

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

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

### (i) Доходы

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2012	2012	2011	2011
Продажа товаров:	39 295	16 297	34 873	13 376
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 393	6 009	1 507	6 319
Компании, аффилированные с государством	31 880	9 013	33 366	7 057
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 022	1 275	-	-
Оказанные услуги:	15 416	14 677	11 417	13 317
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	13 626	2 788	8 938	7 683
Компании, аффилированные с государством	1 790	7 689	2 479	5 634
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	4 200	-	-
Доходы от реализации векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ	33 315	-	-	-
Прочие доходы	13 166	12 723	22 278	7 151
	101 192	43 697	68 568	33 844

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными

ОАО «Атомэнергпром»

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

### 32 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(ii)

#### Расходы

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2012	2012	2011	2011
Приобретение товаров:	(15 042)	(4 543)	(8 803)	(5 038)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(6 292)	(1 584)	(5 451)	(4 406)
Компании, аффилированные с государством	(4 852)	(240)	(1 084)	(356)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(3 898)	(2 719)	(2 268)	(276)
Полученные услуги:	(32 981)	(5 391)	(22 891)	(5 016)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(19 515)	(3 088)	(10 976)	(3 212)
Компании, аффилированные с государством	(13 466)	(1 540)	(11 783)	(1 743)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	(763)	(132)	(61)
Стоимость реализованных векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» и ОАО Банк ВТБ	(36 898)	-	-	-
Прочие расходы	(56 990)	(31 035)	(23 284)	(11 526)
	<u>(141 911)</u>	<u>(40 969)</u>	<u>(54 978)</u>	<u>(21 580)</u>

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



ОАО «Атомэнергопром»

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

### 32 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

(iii) Займы

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2012	2012	2011	2011
Займы полученные:	(187 268)	(136 812)	(193 908)	(133 181)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(36 235)	(11 940)	(43 928)	(20 456)
Банки, связанные с государством	(149 193)	(124 238)	(149 980)	(112 725)
в т.ч. банковский овердрафт	-	(4)	-	(140)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(1 840)	(634)	-	-
Займы выданные:	53 806	40 150	41 259	33 209
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	52 051	6 812	38 549	31 262
Компании, аффилированные с государством	539	438	151	117
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 216	32 900	2 559	1 830
Прочие финансовые вложения:	10 025	3 013	41 892	41 446
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	6 167	2 938	4 212	5 802
Компании, аффилированные с государством	3 858	75	37 680	35 340
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	-	-	-	304
	(123 437)	(93 649)	(110 757)	(58 526)

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных членам Совета директоров предприятиями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 109 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 265 млн. рублей).

ОАО «Атомэнергопром»

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

### 33 Значительные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2012	31 декабря 2011
ОАО «Концерн Росэнергоатом»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	96,415%	99,996%
ОАО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100%	100%
ОАО «Машинострои- тельный завод»	РФ	пр-во тепловыде- ляющих элементов	78,28%	77,57%
ОАО «Новосибирский завод химконцентратов»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	88,29%	88,29%
ОАО «Челябинский механический завод»	РФ	выполнение работ с испол-ем ядерных материалов	99,98%	99,97%
ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат»	РФ	пр-во ядерных материалов	100,00%	100%
ОАО «Сибирский химический комбинат»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	95,28%	97,22%
ОАО «Уральский электрохимический комбинат»	РФ	переработка отходов ядерных материалов	100%	100%
ОАО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100%	100%
INTERNEXCO GmbH	Германия	сбыт и трейдинг оптовая торговля машинами и оборудованием	100%	100%
ОАО «Атомэнергомаш»	РФ	пр-во паровых котлов	92,89%	87,80%
ОАО «Машино- строительный завод «ЗиО- Подольск»	РФ	проектирование инженерных сооружений	92,37%	89,15%
ОАО «СПб АЭП»	РФ		100,00%	100%
ОАО «Нижегородский научно- исследовательский и проектно- конструкторский и изыскательский институт Атомэнергoproject» (ОАО «НИАЭП»)	РФ	инженерно-техническое проектирование в пром- ти и строит-ве	100%	100%

ОАО «Атомэнергострой»

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

### 33 Значительные дочерние предприятия (продолжения)

	Страна регистрации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2012	31 декабря 2011
ОАО «ОКБМ»	РФ	НИОКР обеспечение работосп- ти АЭС	94,13%	95,66%
ОАО «Атомэнергоремонт»	РФ		96,42%	96,04%
ОАО «Атомэнергострой»	РФ	инженерно- техническое проектирование	100,00%	100%
ОАО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	РФ	машиностроение	100,00%	100%
ОАО «Всероссийский научно- исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»	РФ	научные исследования, разработки в области техн. наук	72,31%	72,03%
ОАО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,56%	98,48%
ОАО «Приаргунское производственное горно- химическое объединение»	РФ	добыча урана	90,04%	82,47%
ОАО «Хиагда»	РФ	добыча урана	98,56%	100%
Группа Uranium One Inc.	Канада	добыча урана	50,68%	51,64%
Mantra Resources Limited	Австралия	добыча урана	91,90%	100,00%

### 34 События после отчетной даты

(а) Приобретение Uranium One Inc.

В январе 2013 года компания Группы заключила соглашение по приобретению акций Uranium One Inc., в результате чего Группа увеличит свою долю в уставном капитале Uranium One Inc. до 100 процентов. В рамках сделки Группа выплатит миноритарным акционерам в совокупности 40 616 млн. рублей (1 330 млн. канадских долларов).

Сделка должна быть одобрена рядом регулирующих органов стран присутствия Uranium One Inc. Закрытие сделки ожидается во втором квартале 2013 года. 7 марта 2013 года сделка была одобрена акционерами (в том числе большинством миноритарных акционеров).

(б) Кредит в Газпромбанк (Открытое акционерное общество)

В марте 2013 года ОАО «Атомэнергопром» привлекло кредит в Газпромбанк (Открытое акционерное общество) на сумму 1 450 млн. долларов США со сроком погашения 29 ноября 2013 года, процентная ставка составила 2,90% годовых.