



АО «Атомэнергпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о прибыли и убытке.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.....	15
Пояснения:	
1 Общие положения	15
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
3 Изменения учетной политики.....	18
4 Основные положения учетной политики.....	18
5 Определение справедливой стоимости.....	39
6 Сегментная отчетность.....	41
7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров	47
8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	55
9 Выручка	61
10 Операционные расходы.....	62
11 Прочие доходы и расходы.....	63
12 Расходы на персонал	64
13 Финансовые доходы и расходы	65
14 Расход по налогу на прибыль.....	66
15 Основные средства	67
16 Гудвилл и нематериальные активы.....	72
17 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	74
18 Банковские депозиты.....	74
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	75
20 Прочие внеоборотные активы.....	77
21 Запасы	78
22 Торговая и прочая дебиторская задолженность	79
23 Займы выданные.....	79
24 Денежные средства и их эквиваленты	80
25 Собственный капитал.....	80
26 Кредиты и займы	84
27 Обязательства по вознаграждениям работникам	88
28 Резервы	91
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	96
30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	97
31 Целевое финансирование	97
32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	98
33 Принятые на себя обязательства.....	108
34 Условные обязательства.....	109
35 Сделки между связанными сторонами	111
36 Доля неконтролирующих акционеров	116
37 Значительные дочерние предприятия.....	118
38 События после отчетной даты	119



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

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров АО «Атомэнергопром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Атомэнергопром» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с

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

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

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

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

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

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

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

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

целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ким А.А.

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

АО «КПМГ»

25 апреля 2016 года

Москва, Российская Федерация



	Пояс- нение	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	16	42 630	32 906
Основные средства	15	1 591 194	1 430 783
Нематериальные активы	16	47 887	42 918
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	67 089	81 063
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17	781	13 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	25 290	20 525
Займы выданные долгосрочные	23	84 949	5 343
Отложенные налоговые активы	19	7 864	7 778
Прочие внеоборотные активы	20	34 921	18 788
Итого внеоборотных активов		1 902 605	1 653 292
Оборотные активы			
Запасы	21	182 594	174 517
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 181	839
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		465	428
Банковские депозиты		275	5 018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	230 557	198 423
Займы выданные краткосрочные	23	19 636	18 022
Денежные средства и их эквиваленты	24	327 598	156 168
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	17	224	24 416
Прочие оборотные активы		1 643	2 693
Итого оборотных активов		765 173	580 524
Всего активов		2 667 778	2 233 816

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

	Пояс- нение	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	25	1 017 569	960 019
Эмиссионный доход	25	361	361
Резервы в составе собственного капитала	25	46 665	54 923
Нераспределенная прибыль		564 415	461 328
Итого собственного капитала акционеров Компании		1 629 010	1 476 631
Доля неконтролирующих акционеров		202 511	62 727
Итого собственного капитала		1 831 521	1 539 358
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	244 634	280 369
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	78 000	44 061
Целевое финансирование	31	7 201	7 565
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	12 633	10 306
Резервы	28	102 977	55 659
Отложенные налоговые обязательства	19	18 914	17 481
Прочие долгосрочные обязательства		847	691
Итого долгосрочных обязательств		465 206	416 132
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	94 929	58 189
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		5 786	8 830
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	19 810	18 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	244 059	186 312
Прочие краткосрочные обязательства		6 467	6 628
Итого краткосрочных обязательств		371 051	278 326
Итого обязательств		836 257	694 458
Всего собственного капитала и обязательств		2 667 778	2 233 816

Директор

Главный бухгалтер

«25» сентября 2016 года.

К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

АО «Атомэнергопром»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей)

	Пояснение	2015	2014 (пересчитано)
Выручка	9	657 099	507 051
Себестоимость продаж	10	(386 852)	(290 420)
Валовая прибыль		270 247	216 631
Коммерческие расходы	10	(18 415)	(7 312)
Административные расходы	10	(63 757)	(64 062)
Прочие доходы	11	19 103	26 273
Прочие расходы	11	(45 717)	(48 306)
Результаты операционной деятельности		161 461	123 224
Финансовые доходы	13	52 236	14 330
Финансовые расходы	13	(33 973)	(59 425)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	8	8 633	688
Прибыль до налогообложения		188 357	78 817
Расход по налогу на прибыль	14	(44 553)	(20 714)
Прибыль за период		143 804	58 103
Прибыль/(убыток) за период относящаяся к:			
Акционерам Компании		144 889	62 963
Неконтролирующим акционерам		(1 085)	(4 860)

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2016 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

	Пояснение	2015	2014 (пересчитано)
Прибыль за период		143 804	58 103
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	(1 897)	2 440
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	14	379	(488)
Итого		(1 518)	1 952
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	17	6 013	(4 581)
Резерв по хеджированию		343	1 302
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		1 257	48 992
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(1 203)	874
Итого		6 410	46 587
Итого прочий совокупный доход		4 892	48 539
Общий совокупный доход за период		148 696	106 642
Общий совокупный доход/(убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании		136 889	110 518
Неконтролирующим акционерам		11 807	(3 876)

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2016 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

Пояснения	Собственный капитал								Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
	880 222	361	(1 145)	2 081	2 024	401 278	1 284 821	62 228	1 347 049	
	-	-	-	4 254	2 195	(4 439)	2 010	(760)	1 250	
	880 222	361	(1 145)	6 335	4 219	396 839	1 286 831	61 468	1 348 299	
	-	-	-	-	-	62 963	62 963	(4 860)	58 103	
	-	-	-	48 008	-	-	48 008	984	48 992	
17	-	-	(4 581)	-	-	-	(4 581)		(4 581)	
27	-	-	-	-	2 440	-	2 440		2 440	
	-	-	-	-	1 302	-	1 302		1 302	
14	-	-	916	-	(530)	-	386		386	
	-	-	(3 665)	48 008	3 212	-	47 555	984	48 539	
	-	-	(3 665)	48 008	3 212	62 963	110 518	(3 876)	106 642	

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

		Собственный капитал							
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционер-ов	Всего собственного капитала
Пояс-нения		Акцио-нерный капитал	Эмис-сион-ный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль		
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(10 188)	(10 188)	(10 418)
Выпуск акций	25	79 797	-	-	-	-	-	-	79 797
Эффект от проведения сделки под общим контролем		-	-	-	-	(163)	5 460	-	5 297
Итого вкладов собственников и выплат собственникам		79 797	-	-	-	(163)	(4 728)	(230)	74 676
Аннулирование долевого компонента в конвертируемых облигациях		-	-	-	-	(1 878)	1 878	-	-
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	7	-	-	-	-	-	4 376	5 365	9 741
Итого операций с собственниками		79 797	-	-	-	(2 041)	1 526	5 135	84 417
Остаток на 31 декабря 2014 года (пересчитано)		960 019	361	(4 810)	54 343	5 390	461 328	62 727	1 539 358

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

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании						Доля неконт-ролирующих акционеров	Всего собственного капитала	
Пояснения	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2015 года	960 019	361	(4 810)	53 518	4 519	470 903	1 484 510	63 051	1 547 561	
Влияние сделки под общим контролем	-	-	-	824	872	(9 575)	(7 879)	(324)	(8 203)	
Остаток на 1 января 2015 года (пересчитано)	960 019	361	(4 810)	54 342	5 391	461 328	1 476 631	62 727	1 539 358	
Общий совокупный доход за период										
Прибыль за период	-	-	-	-	-	144 889	144 889	(1 085)	143 804	
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	(11 635)	-	-	(11 635)	12 892	1 257	
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	17	-	-	6 013	-	-	6 013	-	6 013	
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	-	-	-	(1 897)	-	(1 897)	-	(1 897)	
Резерв по хеджированию		-	-	-	343	-	343	-	343	
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	14	-	-	(1 203)	379	-	(824)	-	(824)	
Итого прочий совокупный доход		-	-	4 810	(11 175)	-	(8 000)	12 892	4 892	
Общий совокупный доход за период		-	-	4 810	(11 175)	144 889	136 889	11 807	148 696	

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

АО «Атомэнергпром»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в миллионах российских рублей)

		Собственный капитал								
		Принадлежащий акционерам Компании								
	Пояснения	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
Вклады собственников и выплаты собственникам										
Дивиденды	25	-	-	-	-	-	(15 208)	(15 208)	(39)	(15 247)
Выпуск акций	25	57 550	-	-	-	-	-	57 550	-	57 550
Итого вкладов собственников и выплат собственникам										
		57 550	-	-	-	-	(15 208)	42 342	(39)	42 303
Аннулирование долевого компонента в конвертируемых облигациях										
		-	-	-	-	(270)	270	-	-	-
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях										
Эффект от проведения сделки под общим контролем	7	-	-	-	-	-	(30 695)	(30 695)	128 880	98 185
	7	-	-	-	-	12	3 831	3 843	(864)	2 979
Итого операций с собственниками										
		57 550	-	-	-	(258)	(41 802)	15 490	127 977	143 467
Остаток на 31 декабря 2015 года										
		1 017 569	361	-	42 707	3 958	564 415	1 629 010	202 511	1 831 521

Директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2016 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

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

	2015	2014 (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	188 357	78 817
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	78 712	76 753
Убыток от обесценения основных средств нематериальных активов	216	33 559
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	2 775	4 703
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(8 633)	(688)
Чистые финансовые (доходы)/расходы	(18 263)	45 095
Изменение и начисление резервов	23 066	(33 923)
Прочее	1 682	(1 691)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	267 912	202 625
Изменение запасов	(9 826)	(13 889)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(59 295)	(24 180)
Изменение дебиторской задолженности по прочим налогам	(45)	(126)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	96 880	41 001
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	1 567	2 195
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	297 193	207 626
Налог на прибыль уплаченный	(52 210)	(21 404)
Проценты уплаченные	(25 574)	(18 057)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	219 409	168 165
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	20 452	12 979
Дивиденды полученные от компаний, учитываемых методом долевого участия	5 480	4 239
Приобретение основных средств	(238 963)	(226 741)
Приобретение нематериальных активов	(4 068)	(15 332)
Приобретение инвестиций	(500)	(8 452)
Поступления от продажи инвестиций	41 383	1 274
Открытие депозитных вкладов	(6 518)	(33 050)
Погашение депозитных вкладов	9 428	33 623
Инвестиция в совместную деятельность	(2 718)	(2 766)
Выбытие дочерних предприятий	(3 336)	4 619
Займы, предоставленные другим организациям	(79 094)	(6 339)
Поступления от займов, предоставленных другим организациям	24 180	7 006
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	13 134	6 496
Поступление средств целевого финансирования	1 857	2 896
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(219 283)	(219 548)

	2015	2014 (пересчитано)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	57 550	79 797
Привлечение заемных средств	284 877	341 905
Погашение заемных средств	(308 917)	(336 427)
Дивиденды выплаченные	(15 247)	(10 188)
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	98 506	10 820
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности	116 769	85 907
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	116 895	34 524
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	156 168	89 060
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	54 358	32 584
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	327 421	156 168

Директор

Главный бухгалтер

« 25 » апреля 2016 года.



К.Б. Комаров

В.А. Андриенко

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- добыча урана;
- производство гексафторида урана (конверсия) и обогащение природного и регенерированного урана, используемого для изготовления топлива для атомных электростанций;
- производство ядерного топлива для атомных электростанций;
- производство электрической и тепловой энергии на 10 атомных электростанциях, включающих 34 энергоблока суммарной электрической мощностью свыше 26 ГВт;
- производство оборудования для ядерной и традиционной энергетики;
- проектирование, инжиниринг, конструирование сооружений и оборудования для объектов атомной промышленности;
- комплексные работы по сервисному обслуживанию атомных электростанций, в том числе ремонтные работы и техническое обслуживание, пусконаладочные работы и испытания;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ в различных областях: создание конструкционных материалов, технологий производств, оборудования для атомной энергетики и других отраслей промышленности.

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

(б) Формирование Группы

Компания была учреждена в целях реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 27.04.2007 г. №556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» (далее - Указ) и в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», ст. 6 Федерального закона от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», ст. 1,3 и 4 Федерального закона от 05.02.2007 г. №13-ФЗ «Об особенностях управления и

1 Общие положения (продолжение)

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

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2015 года 94,349% размещенных акций Компании являлись обыкновенными именными бездокументарными и находились в собственности Госкорпорации «Росатом» (100% голосующих акций АО «Атомэнергпром»), и 5,651% размещенных акций являлись привилегированными именными бездокументарными и находились в собственности Российской Федерации в лице Минфина России. Госкорпорация «Росатом» была образована в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 г. №317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в декабре 2007 года, а 20.03.2008 г. Указом Президента РФ №369 «О мерах по созданию Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» ей переданы полномочия упраздненного Федерального агентства по атомной энергии. На дату составления

1 Общие положения (продолжение)

отчетности Российская Федерация является единственным учредителем Госкорпорации «Росатом». Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы.

Среди контрагентов Группы – значительная часть предприятий, контролируемых государством (см. Пояснение 35). Как указано в пункте (в) выше и в Пояснении 34 государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) была подготовлена на основании требований Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

(б) База для определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

- Пояснение 15 – основные средства;
- Пояснение 27 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Пояснение 28 – резервы;
- Пояснение 34 – условные обязательства.

3 Изменения учетной политики

Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Пояснении 4, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

4 Основные положения учетной политики

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

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

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

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

(ii) *Сделки по объединению бизнеса*

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

(iv) Приобретение/выбытие долей неконтролирующих акционеров

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(v) Потеря контроля

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

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

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

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

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

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Прекращенная деятельность

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

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

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

(в) Иностранная валюта

(i) *Операции в иностранной валюте*

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

(ii) *Зарубежные предприятия*

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

(г) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

Прочие

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

(ii) Производные финансовые инструменты, классифицируемые как инструменты хеджирования

Группа классифицирует отдельные инструменты хеджирования, включая производные финансовые инструменты, в отношении валютных рисков как инструменты хеджирования денежных потоков. Инструменты хеджирования валютного риска по твердым соглашениям учитываются как инструменты хеджирования денежных потоков.

В самом начале осуществления операции хеджирования должна быть подготовлена формальная документация применительно к установленным отношениям хеджирования. Если инструмент хеджирования является производным инструментом, то он оценивается по справедливой стоимости, причем изменения справедливой стоимости в той части, где инструмент хеджирования является эффективным, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе капитала, фондов и резервов. В той части, где этот инструмент был неэффективным, соответствующие изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Накопленная сумма изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, признанных в составе прочей совокупной прибыли, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период в тот момент, когда результаты объекта хеджирования окажут влияние на величину прибыли или убытка за соответствующий период. Если признание влияния, оказываемого на прибыль или убыток за период хеджируемым риском по объекту хеджирования, откладывается, то сумма, признанная в резерве хеджирования потоков денежных средств, продолжает оставаться в составе прочей совокупной прибыли до тех пор, пока результаты соответствующего объекта хеджирования не окажут влияние на величину прибыли или убытка за период.

Применение специальных правил учета операций хеджирования прекращается перспективно с того момента, когда:

- вероятность осуществления хеджируемой операции перестает быть очень высокой;
- истекает срок действия инструмента хеджирования либо он продается, прекращается или исполняется;
- продается, погашается или иным образом выбывает объект хеджирования;
- хеджирование перестает быть высокоэффективным; или организация отменяет хеджирование.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Производные финансовые инструменты, не классифицируемые как инструменты хеджирования

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

(д) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(е) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

(ж) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

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

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

Последующая оценка

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Исследования и разработки

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

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

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

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

(v) Амортизация

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

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

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

(з) Активы разведки и оценки (РиО)

Этап разведки и оценки наступает после получения лицензии на геологическое изучение недр и (или) лицензии на добычу полезного ископаемого и продолжается до момента

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке месторождения).

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

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

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

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения в случае:

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

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

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

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

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

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

Оборудование, используемое для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, амортизируется линейным методом на протяжении срока полезного использования.

Амортизационные отчисления данных объектов включаются в фактическую стоимость активов РиО в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Арендованные активы

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

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

(к) Запасы

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

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

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

(i) Ядерное топливо

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

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

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на конец каждого отчетного периода финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

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

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

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

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

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

(ii) *Нефинансовые активы*

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

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДС). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвилл к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

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

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

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность к погашению по государственным облигациям РФ, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Резервы

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

(i) *Гарантийные обязательства*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**(iv) Резерв на обращение с отработавшим и облученным ядерным топливом (ОЯТ и ОБЯТ)**

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

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

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

(vi) Компенсация затрат

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

(о) Целевое финансирование

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

(п) Выручка**(i) Продажа товаров**

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

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

(ii) Реализация электроэнергии

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

(iii) Реализация услуг

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

(iv) Комиссионные вознаграждения

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

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

(р) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(ii) Социальные платежи

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(т) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли и убытке в

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

составе прибыли (убытка) за период за исключением той части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала.

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

налоговых активов анализируется по состоянию на конец каждого отчетного периода и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФО (IAS) 39.

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

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

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Уточнение допустимых методов начисления амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности (поправки к МСФО (IAS) 27).
- Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.

5 Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства

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

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(б) Нематериальные активы

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

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

(в) Запасы

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

(г) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

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

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(е) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 Определение справедливой стоимости (продолжение)

(ж) Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Для расчета справедливой стоимости производных финансовых инструментов используются модели оценки, учитывающие ряд наблюдаемых рыночных данных, в том числе рыночные цены, кривые форвардных цен, кривые доходности и ставки дисконтирования. Группа проводит постоянный анализ применяемых методов и допущений.

6 Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

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

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

В течение 2015 года изменилась система управленческой отчетности. Сегменты «Зарубежное строительство» и «Строительство в РФ» объединены в единый сегмент «Инжиниринговый», за исключением АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ», отраженного в «Прочих сегментах», и АО «Научно-производственный комплекс «Дедал», исключенного из периметра раскрытия. АО «Русатом Сервис», отражавшееся ранее в «Прочих сегментах», теперь входит в состав сегмента «Электроэнергетический». Исходя из критерия существенности, из состава «Прочих сегментов» выделен сегмент «REIN». Все соответствующие данные за 2014 год пересчитаны.

Горнорудный. В данный сегмент включаются предприятия, занимающиеся добычей природного урана в Российской Федерации.

Uranium One Holding. В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на добыче природного урана за пределами Российской Федерации.

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

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

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

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

Инжиниринговый. В данный сегмент включаются как предприятия, занимающиеся проектированием и сооружением атомных станций и энергоблоков в Российской

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Федерации, так и предприятия, чьим основным направлением деятельности является строительство объектов ядерной энергетики за рубежом в рамках межправительственных соглашений о сотрудничестве в области атомной энергетики.

REIN. В данный сегмент включаются предприятия, специализирующиеся на продвижение российских атомных технологий на мировом рынке.

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

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

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

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

Показатель «отраслевые резервы» включает резервы согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 21.09.2005 г. №576 «Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития» и Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 г. №68 «Об утверждении правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».

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

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2015 год										
Выручка по сегментам	21 353	45 137	189 017	175 805	324 337	56 154	166 607	4 277	44 875	1 027 562
Выручка от межсегментных продаж	(17 495)	(30 098)	(77 356)	(5 259)	(15 373)	(28 028)	(75 290)	(894)	(23 154)	(272 947)
Выручка от внешних продаж	3 858	15 039	111 661	170 546	308 964	28 126	91 317	3 383	21 721	754 615
Процентный доход	419	551	1 531	218	6 410	2 416	1 203	3 573	4 576	20 897
Процентный расход	(926)	(6 199)	(725)	(1 310)	(1 584)	(3 606)	(4 395)	(2 861)	(5 207)	(26 813)
Расход по налогу на прибыль	(779)	740	(13 619)	(13 792)	(9 680)	(1 056)	(5 049)	(810)	(136)	(44 181)
Прибыль/(убыток) за период	(1 521)	6 694	55 734	58 232	11 915	(3 533)	(23)	1 015	(14 590)	113 923
Амортизация	(1 977)	(5 413)	(10 672)	(208)	(38 471)	(2 120)	(608)	(36)	(5 303)	(64 808)
Отраслевые резервы	(362)	-	(4 215)	(2)	(70 934)	(45)	-	-	(25)	(75 583)
Активы отчетных сегментов,										
включая	142 631	122 811	706 340	105 762	1 495 382	219 945	309 961	475 506	268 992	3 847 330
Внеоборотные активы	128 960	85 530	501 586	7 999	1 260 210	78 133	31 078	217 767	63 165	2 374 428
Оборотные активы	13 671	37 281	204 754	97 763	235 172	141 812	278 883	257 739	205 827	1 472 902
Обязательства отчетных										
сегментов, включая	22 966	158 588	78 396	46 644	299 417	174 563	290 028	157 378	218 711	1 446 691
Долгосрочные обязательства	11 920	128 791	8 124	12 328	57 262	53 962	157 102	148 782	33 292	611 563
Краткосрочные обязательства	11 046	29 797	70 272	34 316	242 155	120 601	132 926	8 596	185 419	835 128

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	Горно- рудный	Uranium One Holding	Топлив- ный	Сбыт и трейдинг	Электро- энерге- тический	Машино- строи- тельный	Инжини- ринговый	REIN	Все прочие сегменты	Итого
За 2014 год										
Выручка по сегментам	14 815	20 780	137 962	96 229	288 205	48 973	146 001	1 125	56 167	810 257
Выручка от межсегментных продаж	(11 817)	(12 081)	(60 003)	(1 158)	(12 100)	(27 679)	(101 142)	(280)	(38 531)	(264 791)
Выручка от внешних продаж	2 998	8 699	77 959	95 071	276 105	21 294	44 859	845	17 636	545 466
Процентный доход	305	522	1 388	202	3 367	911	2 257	1 497	3 051	13 500
Процентный расход	(548)	(4 591)	(764)	(893)	(1 009)	(1 688)	(3 378)	(19)	(3 839)	(16 729)
Расход по налогу на прибыль	(219)	(1 836)	(5 426)	(2 689)	(8 874)	(636)	(1 245)	(123)	(1 759)	(22 807)
Прибыль/(убыток) за период	(3 351)	(10 878)	20 870	11 914	8 352	(5 640)	(3 601)	370	5 340	23 376
Амортизация	(1 759)	(4 619)	(10 573)	(377)	(33 091)	(2 194)	(1 283)	(36)	(6 431)	(60 363)
Отраслевые резервы	(234)	-	(4 128)	(2)	(70 576)	(46)	-	-	(220)	(75 206)
Активы отчетных сегментов,										
включая	127 069	149 205	675 298	79 582	1 376 336	186 457	272 310	130 463	347 392	3 344 112
Внеоборотные активы	106 157	107 752	503 964	14 182	1 132 154	66 461	40 687	27 091	75 941	2 074 389
Оборотные активы	20 912	41 453	171 334	65 400	244 182	119 996	231 623	103 372	271 451	1 269 723
Обязательства отчетных сегментов,										
включая	33 722	120 684	90 843	51 050	252 985	138 397	259 199	2 360	281 582	1 230 822
Долгосрочные обязательства	14 047	86 280	23 108	2 054	95 109	58 383	128 961	321	47 486	455 749
Краткосрочные обязательства	19 675	34 404	67 735	48 996	157 876	80 014	130 238	2 039	234 096	775 073

6 Сегментная отчетность (продолжение)

	2015	2014 (пересчитано)
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	732 894	527 830
Выручка прочих сегментов	21 721	17 636
Итого выручка по сегментам	754 615	545 466
Разница в периметрах	(145 299)	(65 231)
Межсегментные операции	48 312	26 766
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	(529)	50
Выручка в соответствии с Консолидированным отчетом о прибылях и убытках	657 099	507 051
Чистая прибыль за период		
Чистая прибыль за период отчетных сегментов	128 513	18 036
Чистый (убыток)/прибыль за период прочих сегментов	(14 590)	5 340
Итого чистая прибыль за период по сегментам	113 923	23 376
Разница в периметрах	(22 968)	8 399
Корректировки по нереализованной прибыли	(15 538)	(18 954)
Элиминация дивидендов внутри Группы	(47 460)	(32 684)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	1 707	1 429
Исключение отраслевых резервов, начисленных по РСБУ	63 809	60 703
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	(529)	50
Корректировка расходов по договорам с длительным циклом производства	(927)	(430)
Корректировка ядерного топлива в загрузке	3 833	(1 402)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(1 280)	4 288
Резерв по обращению с ОЯТ и ОБЯТ, ВЭ, РЗТ, РАО	(4 537)	17 247
Корректировка разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(9 275)	(50 266)
Амортизация дисконта по резервам	(6 238)	(8 224)
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	5 026	4 656
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования	7 827	(15 046)
Эффект от изменения в оценках резервов по ВЭ и РЗТ	(23 975)	13 887
Прибыль Компании*	62 112	42 499
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	(636)	8 964
Сторнирование переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	13 980	1 118
Дисконтирование займов выданных	(1 894)	120
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(1 201)	(2 894)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	8 633	688
Прочие корректировки	(588)	579
Прибыль за период в соответствии с Консолидированным отчетом о прибыли и убытке	143 804	58 103

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

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Активы	2015	2014 (пересчитано)
Активы отчетных сегментов	3 578 338	2 996 720
Активы прочих сегментов	268 992	347 392
Итого активы по сегментам	3 847 330	3 344 112
Разница в периметрах	(237 458)	(157 691)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(547 732)	(648 992)
Корректировки по нереализованной прибыли	(116 917)	(99 748)
Корректировки разницы стоимостей основных средств и нематериальных активов	(82 163)	(117 069)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(11 126)	(5 559)
Резерв по обращению с ОЯТ и ОБЯТ	17 530	16 612
Корректировка ядерного топлива в загрузке	29 542	27 200
Сторнирование переоценки и обесценения финансовых вложений, начисленных по РСБУ	86 374	76 378
Капитализация процентных расходов в составе основных средств	39 980	36 544
Элиминация инвестиций	(1 834 613)	(1 665 631)
Активы Компании	1 473 681	1 414 520
Реклассификация финансовых инструментов	(23 731)	(3 115)
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	8 804	9 440
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	12 254	6 849
Активы в пенсионных фондах	4 732	4 732
Прочие корректировки	1 291	(4 766)
Итого активы в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	2 667 778	2 233 816
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	1 227 980	949 240
Обязательства прочих сегментов	218 711	281 582
Итого обязательства по сегментам	1 446 691	1 230 822
Разница в периметрах	(256 920)	(173 021)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(547 732)	(648 992)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(5 088)	(3 258)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	12 085	9 189
Начисление резервов по ВЭ, РЗТ и обращению с ОЯТ и ОБЯТ	112 455	53 365
Реклассификация финансовых инструментов	(23 731)	(3 115)
Признание увеличения акционерного капитала до момента юридической регистрации	(150 907)	(70 651)
Признание дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды арендодателем	(5 121)	(6 368)
Обязательства Компании	253 871	307 652
Прочие корректировки	654	(1 165)
Итого обязательства в соответствии с Консолидированным отчетом о финансовом положении	836 257	694 458

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

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

Информация по внеоборотным активам представлена исходя из месторасположения активов.

Выручка по месту расположения покупателей за период	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
2015	372 218	202 162	82 719	657 099
2014 (пересчитано)	339 090	125 771	42 190	507 051

Внеоборотные активы по месту нахождения активов	Российская Федерация	ОЭСР*	Другие страны	Итого
31 декабря 2015	1 574 531	134 373	74 817	1 783 721
31 декабря 2014 (пересчитано)	1 458 185	55 541	92 732	1 606 458

* Страны - члены Организации экономического сотрудничества и развития

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

Сумма, отраженная в отчете об изменении собственного капитала, по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 128 880 млн. рублей (увеличение) в 2015 году (5 365 млн. рублей (увеличение) в 2014 году). Убыток от изменения долей неконтролирующих акционеров в сумме 30 695 млн. рублей в 2015 году (прибыль 4 376 млн. рублей в 2014 году) отражен в составе нераспределенной прибыли.

Наиболее существенные операции представлены ниже:

2015 год:

(i) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями в пользу Госкорпорации «Росатом»

В 2015 произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями акций организаций в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом», и в пользу Госкорпорации «Росатом». Наиболее существенные из них: АО «Концерн Росэнергоатом», АО «Русатом Энерго Интернешнл», АО «СХК», ПАО «МСЗ», АО «Гиредмет», АО «ВНИИНМ», АО «НИКИЭТ», АО «ОКБМ Африкантов», АО «НИИТФА», АО «ВНИИХТ». Совокупный эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 28 521 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 127 969 млн. рублей (увеличение).

(ii) Прочие изменения долей

В 2015 году произошло увеличение доли в АО «НПК Химпромминжиниринг». Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 2 174 млн. рублей (убыток). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров, составляет 911 млн. рублей (увеличение).

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**2014 год:****(iii) Уменьшения долей, связанные с дополнительными эмиссиями со стороны Госкорпорации «Росатом»**

В 2014 году по организациям АО «ВНИИНМ», АО «ОКБ «Гидропресс», АО «Гиредмет», АО «Красная Звезда», АО «ГНЦ НИИАР», АО «НИИГрафит», АО «НИИТФА», АО «НИКИЭТ», АО «ОКБМ Африкантов», АО «СХК» произошло уменьшение долей владения, связанное с дополнительными эмиссиями в пользу Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». Совокупный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 2 416 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 316 млн. рублей (уменьшение).

(iv) Прочие изменения долей

В 2014 году произошло увеличение доли Группы в АО «Концерн Росэнергоатом», ПАО «ППГХО», АО «Хиагда», ООО «АЭМ-Активы» и другие. Суммарный эффект от этих изменений в составе нераспределенной прибыли составляет 1 960 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению и выбытию долей неконтролирующих акционеров составляет 5 681 млн. рублей (увеличение).

(v) Выбытие АО «Атомстройэкспорт», АО «Атомэнергпроект» и доли в АО «НИАЭП»

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

(б) Сделка под общим контролем**(i) Выбытие АО «ГНЦ НИИАР»**

В сентябре 2015 года в результате дополнительной эмиссии в пользу Российской Федерации, от имени которой выступает Госкорпорация «Росатом», Группа утратила контроль над АО «ГНЦ НИИАР». Эффект от уменьшения долей владения в составе нераспределенной прибыли составляет 3 567 млн. рублей (прибыль). Эффект, отраженный в отчете об изменении собственного капитала по приобретению долей неконтролирующих акционеров, составляет 864 млн. рублей (уменьшение).

(ii) Дополнительная эмиссия акций Uranium One Holding N.V. в пользу Группы и прекращение участия АО «АтомКапитал» в уставном капитале Uranium One Holding N.V.

В июле 2015 года состоялась дополнительная эмиссия акций Uranium One Holding N.V. в пользу АО «Ураниум Уан Груп», дочернего общества Группы. Дополнительная эмиссия акций была оплачена денежными средствами в сумме 13 777 млн. рублей.

В декабре 2015 года АО «АтомКапитал» (100% акций в собственности Госкорпорации «Росатом») прекратило участие в уставном капитале Uranium One Holding N.V., акции были приобретены АО «Ураниум Уан Груп». В результате Группа увеличила свою долю в уставном капитале Uranium One Holding N.V. до 100% и, соответственно, приобрела контроль над компанией Uranium One Inc. Эффект отражен в составе нераспределенной прибыли и составляет 264 млн. руб (прибыль).

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

В силу того, что Uranium One Holding N.V. находился под общим контролем с Группой, данные сделки отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как сделки под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы финансовые показатели Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. включены в финансовую отчетность ретроспективно по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

В приведенных ниже таблицах представлена информация о влиянии данной сделки под общим контролем на финансовое положение и совокупный доход Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении**1 января 2014**

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	-	19 144	19 144
Основные средства	1 316 378	1 759	1 318 137
Нематериальные активы	37 364	6 247	43 611
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	31 243	24 376	55 619
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	42 130	(3 075)	39 055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 593	-	22 593
Займы выданные долгосрочные	4 227	626	4 853
Отложенные налоговые активы	47 828	836	48 664
Прочие внеоборотные активы	18 828	1 494	20 322
Итого внеоборотных активов	1 520 591	51 407	1 571 998
Оборотные активы			
Запасы	160 928	1 518	162 446
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 296	206	1 502
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	310	-	310
Банковские депозиты	5 549	-	5 549
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180 960	(7 273)	173 687
Займы выданные краткосрочные	21 729	(9 770)	11 959
Денежные средства и их эквиваленты	68 977	20 239	89 216
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	937	649	1 586
Прочие оборотные активы	914	668	1 582
Итого оборотных активов	441 600	6 237	447 837
Всего активов	1 962 191	57 644	2 019 835

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

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	880 222	-	880 222
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	2 960	6 449	9 409
Нераспределенная прибыль	401 278	(4 439)	396 839
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 284 821	2 010	1 286 831
Доля неконтролирующих акционеров	62 228	(760)	61 468
Итого собственного капитала	1 347 049	1 250	1 348 299
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	109 375	44 005	153 380
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 850	1 441	36 291
Целевое финансирование	8 230	-	8 230
Обязательства по вознаграждениям работникам	14 942	-	14 942
Резервы	93 710	1 430	95 140
Отложенные налоговые обязательства	59 193	565	59 758
Прочие долгосрочные обязательства	755	-	755
Итого долгосрочных обязательств	321 055	47 441	368 496
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	112 422	7 481	119 903
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	3 734	314	4 048
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	15 982	314	16 296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 998	682	151 680
Прочие краткосрочные обязательства	10 951	162	11 113
Итого краткосрочных обязательств	294 087	8 953	303 040
Итого обязательств	615 142	56 394	671 536
Всего собственного капитала и обязательств	1 962 191	57 644	2 019 835

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)**31 декабря 2014**

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	-	32 906	32 906
Основные средства	1 427 879	2 904	1 430 783
Нематериальные активы	34 523	8 395	42 918
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	42 703	38 360	81 063
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	15 552	(2 364)	13 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 525	-	20 525
Займы выданные долгосрочные	4 691	652	5 343
Отложенные налоговые активы	8 473	(695)	7 778
Прочие внеоборотные активы	14 807	3 981	18 788
Итого внеоборотных активов	1 569 153	84 139	1 653 292
Оборотные активы			
Запасы	170 487	4 030	174 517
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	839	-	839
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	428	-	428
Банковские депозиты	5 018	-	5 018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204 207	(5 784)	198 423
Займы выданные краткосрочные	33 312	(15 290)	18 022
Денежные средства и их эквиваленты	138 840	17 328	156 168
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	24 416	-	24 416
Прочие оборотные активы	1 132	1 561	2 693
Итого оборотных активов	578 679	1 845	580 524
Всего активов	2 147 832	85 984	2 233 816

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

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	960 019	-	960 019
Эмиссионный доход	361	-	361
Резервы в составе собственного капитала	53 227	1 696	54 923
Нераспределенная прибыль	470 903	(9 575)	461 328
Итого собственного капитала акционеров Компании	1 484 510	(7 879)	1 476 631
Доля неконтролирующих акционеров	63 051	(324)	62 727
Итого собственного капитала	1 547 561	(8 203)	1 539 358
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	215 645	64 724	280 369
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 459	16 602	44 061
Целевое финансирование	7 565	-	7 565
Обязательства по вознаграждениям работникам	10 306	-	10 306
Резервы	53 565	2 094	55 659
Отложенные налоговые обязательства	17 654	(173)	17 481
Прочие долгосрочные обязательства	691	-	691
Итого долгосрочных обязательств	332 885	83 247	416 132
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	56 041	2 148	58 189
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	8 738	92	8 830
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17 506	861	18 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	178 733	7 579	186 312
Прочие краткосрочные обязательства	6 368	260	6 628
Итого краткосрочных обязательств	267 386	10 940	278 326
Итого обязательств	600 271	94 187	694 458
Всего собственного капитала и обязательств	2 147 832	85 984	2 233 816

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)*Консолидированный отчет о прибыли и убытке***31 декабря 2014**

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Выручка	498 807	8 244	507 051
Себестоимость продаж	(284 063)	(6 357)	(290 420)
Валовая прибыль	214 744	1 887	216 631
Коммерческие расходы	(6 843)	(469)	(7 312)
Административные расходы	(65 323)	1 261	(64 062)
Прочие доходы	25 498	775	26 273
Прочие расходы	(43 067)	(5 239)	(48 306)
Результаты операционной деятельности	125 009	(1 785)	123 224
Финансовые доходы	14 613	(283)	14 330
Финансовые расходы	(50 636)	(8 789)	(59 425)
Доля в чистой прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия	(4 989)	5 677	688
Прибыль до налогообложения	83 997	(5 180)	78 817
Расход по налогу на прибыль	(19 449)	(1 265)	(20 714)
Прибыль за период	64 548	(6 445)	58 103
Прибыль/(убыток) за период, относящаяся к:			
Акционеру Компании	69 971	(7 008)	62 963
Неконтролирующим акционерам	(5 423)	563	(4 860)

7 Приобретение/выбытие дочерних предприятий, изменения долей неконтролирующих акционеров (продолжение)*Консолидированный отчет о совокупном доходе*

31 декабря 2014

	Влияние сделки под общим контролем		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Пересчет	Пересчитано
Прибыль за период	64 548	(6 445)	58 103
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	2 440	-	2 440
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	(488)	-	(488)
Итого	1 952	-	1 952
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(4 581)	-	(4 581)
Резерв по хеджированию	210	1 092	1 302
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	57 309	(8 317)	48 992
Доля в прочем совокупном доходе компаний, учитываемых методом долевого участия	(4 231)	4 231	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	874	-	874
Итого	49 581	(2 994)	46 587
Итого прочий совокупный доход	51 533	(2 994)	48 539
Общий совокупный доход за период	116 081	(9 439)	106 642
Общий совокупный доход/(убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	120 401	(9 883)	110 518
Неконтролирующим акционерам	(4 320)	444	(3 876)

8

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года Группе принадлежали доли в следующих основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях:

Наименование	Страна регист-рации	Доля владения	
		31 декабря 2015	31 декабря 2014
ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	Россия	50,00%	50,00%
АО «ГНЦ НИИАР»	Россия	49,82%	0,00%
Fennovoima Oy	Финляндия	34,00%	34,00%
АО «СП «Акбастау»	Казахстан	50,00%	50,00%
АО СП «ЗАРЕЧНОЕ»	Казахстан	49,98%	49,98%
ТОО «СП «Бетпак Дала»	Казахстан	70,00%	70,00%
ТОО «Каратау»	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30,00%	30,00%
ТОО «СКЗ-U»	Казахстан	19,00%	19,00%
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	70,00%	70,00%
ТОО «СП «Хорасан-U»	Казахстан	30,00%	30,00%
GLADSTONE PTE. LTD.	Сингапур	40,00%	40,00%
ЗАО «Центр по обогащению урана»	Россия	50,00%	50,00%

*ООО «Турбинные технологии ААЭМ» - переименовано из ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»

ООО «Турбинные технологии ААЭМ»

ООО «Турбинные технологии ААЭМ» создано в июне 2007 года (до 2015 года - ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш») совместно с компанией «Альстом Пауэр Холдингз СА» (Франция). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного вышеуказанными компаниями. Компания «Альстом Пауэр Холдингз СА» передала ООО «Турбинные технологии ААЭМ» лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle».

ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»

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

GLADSTONE PTE. LTD.

GLADSTONE PTE. LTD. (Сингапур) контролирует 100% ТОО «СКЗ-Пирит» (Казахстан), которое реализует проект по производству серной кислоты.

ЗАО «Центр по обогащению урана»

Российско-казахстанский проект «Центр по обогащению урана» (ЦОУ) — предприятие, созданное в рамках реализации Комплексной программы российско-казахстанского сотрудничества в области использования атомной энергии в мирных целях и интегрированное в глобальную инфраструктуру совместных российско-казахстанских предприятий в области ядерного топливного цикла, на позициях равного и взаимовыгодного сотрудничества.

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Совместно контролируемые предприятия в Казахстане

Группа совместно с АО «НАК «Казатомпром» и другими партнерами владеет АО «СП «Акбастау», АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ», ТОО «СП «Бетпак Дала», ТОО «Кызылкум», ТОО «Каратау», ТОО «СКЗ-У», ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Хорасан-У». Основным видом деятельности этих предприятий является добыча урана. ТОО «СКЗ-У» занимается производством серной кислоты.

В 2014 году Группой и АО «НАК «Казатомпром» созданы новые совместные уранодобывающие предприятия ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Харасан-У» с целью развития на их платформе урановых месторождений Акдала, Южный Инкай (участок 4) и Харасан-1 на основе переданных им от АО «НАК «Казатомпром» прав недропользования на указанные месторождения.

В целях формирования на балансе ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» перерабатывающего комплекса, достаточного для самостоятельного выполнения лицензионно-контрактных обязательств и дальнейшего успешного развития месторождений Акдала и Южный Инкай (участок 4), 30 сентября 2015 года между ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» и ТОО «СП «Бетпак Дала» были подписаны юридически обязывающие документы по передаче перерабатывающего комплекса ТОО «СП «Бетпак Дала» в пользу ТОО «СП «Южная горно-химическая компания».

В результате сделки на платформе ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» сформирована вся необходимая инфраструктура для самостоятельного выполнения лицензионно-контрактных обязательств.

Fennovoima Oy

В декабре 2013 года дочерняя компания Группы АО «Русатом Энерго Интернешнл» и компания Voimaosakeyhtiö SF подписали акционерное соглашение, предусматривающее порядок управления и финансирования компании Fennovoima Oy, которая будет заниматься строительством АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии.

В апреле 2014 года Группа приобрела 34% акций компании Fennovoima Oy. 5 декабря 2014 года получено положительное принципиальное решение Парламента Финляндии о строительстве новой АЭС.

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

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	31 декабря 2014	Доля в прибы- ли/ (убыт- ке)	Приобр е-тение/ (выбы- тие)	Объяв- ление диви- дендов	Обес- цене- ние	Пере- нос бизнеса	Курсо- вые разницы	31 декабря 2015
2015								
Совместно контролируемые предприятия								
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	1 580	(42)	-	-	-	-	-	1 538
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	264	-	-	-	-	-	-	264
АО «СП «Акбастау»	5 215	2 571	-	(1 309)	-	-	(1 519)	4 958
АО «СП «Заречное»	3 018	248	-	-	-	-	(963)	2 303
ТОО «СП «Бетпак Дала»	24 897	(1 601)	-	(7 485)	-	(13 217)	(161)	2 433
ТОО «Каратау»	41 209	2 260	-	(1 075)	-	-	(12 403)	29 991
ТОО «Кызылкум»	586	(455)	-	-	-	-	(131)	-
СП «СКЗ-У»	534	(437)	-	-	-	-	(97)	-
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	19	5 729	-	-	-	13 217	(6 403)	12 562
ТОО «СП «Хорасан-U»	-	642	-	-	-	-	(44)	598
Fennovoima Oy	3 493	(115)	2 404	-	-	-	1 968	7 750
	80 815	8 800	2 404	(9 869)	-	-	(19 753)	62 397
Ассоциированные предприятия								
GLADSTONE PTE. LTD.	70	-	-	-	-	-	21	91
АО «ГНЦ НИИАР»	-	(167)	5 172	-	(404)	-	-	4 601
Прочие	178	-	(178)	-	-	-	-	-
	248	(167)	4 994	-	(404)	-	21	4 692
	81 063	8 633	7 398	(9 869)	(404)	-	(19 732)	67 089

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	31 декабря 2013	Доля в прибы- ли/ (убыт- ке)	Приобре- тение/ (выбы- тие)	Выпла- та диви- дендов	Курсо- вые разни- цы	31 декабря 2014
2014						
Совместно контролируемые предприятия						
ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»	1 588	(8)	-	-	-	1 580
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	259	5	-	-	-	264
АО «СП «Акбастау»	3 060	1 009	-	(470)	1 616	5 215
АО «СП «Заречное»	947	(246)	1 326	-	991	3 018
ТОО «СП «Бетпак Дала»	18 193	1 118	-	(2 192)	7 778	24 897
ТОО «Каратау»	28 856	477	-	(875)	12 751	41 209
ТОО «Кызылкум»	594	(158)	-	-	150	586
СП «СКЗ-У»	408	(46)	-	-	172	534
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	-	-	-	-	19	19
ТОО «СП «Хорасан-U»	-	-	-	-	-	-
Fennovoima Oy	-	(45)	3 538	-	-	3 493
	53 905	2 106	4 864	(3 537)	23 477	80 815
Ассоциированные предприятия						
GLADSTONE PTE. LTD.	1 249	(1 418)	-	-	239	70
Прочие	465	-	(267)	-	(20)	178
	1 714	(1 418)	(267)	-	219	248
	55 619	688	4 597	(3 537)	23 696	81 063

Ниже представлена информация о финансовых показателях основных ассоциированных и совместно контролируемых предприятий на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО СП «ЗАРЕЧ- НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ТОО «СКЗ- U»	ТОО «Кызыл- кум»	ТОО «Кара- тау»	ТОО «СП «Бетпак Дала»	ТОО «СП «Южная горно- химичес- кая компания»	ТОО «СП «Хора- сан-U»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	ЗАО «Центр по обога- щению урана»	Ферпо- voima Oy	ООО «Центр энергоэф- фективно- сти Интер- РАО»	АО «ГНЦ НИИАР»
2015													
Доля участия (в процентах)	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	70,00%	70,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%	49,82%
Внеоборотные активы	5 045	11 563	6 633	6 034	62 001	1 136	20 656	3 894	8 690	19 812	90 561	51	16 303
Оборотные активы	2 281	6 676	1 647	2 821	4 154	7 470	7 478	3 885	4 385	1 858	9 022	4 811	6 245
Долгосрочные обязательства	(1 057)	(8 010)	(7 602)	(8 484)	(4 329)	(15)	(3 316)	(117)	(8 799)	-	(73 362)	(155)	(10 661)
Текущие обязательства	(1 662)	(313)	(1 042)	(1 771)	(1 844)	(5 116)	(6 873)	(5 670)	(1 074)	(26 128)	(3 427)	(4 120)	(6 731)
Чистые активы (100%)	4 607	9 916	(364)	(1 400)	59 982	3 475	17 945	1 992	3 202	(4 458)	22 794	587	5 156
Доля Группы в чистых активах	2 303	4 958	(69)	(420)	29 991	2 433	12 562	598	1 633	(2 229)	7 750	294	2 569
Гудвилл /(признанный убыток)	-	-	69	420	-	-	-	-	(95)	-	-	(30)	2 032
Балансовая стоимость инвестиции	2 303	4 958	-	-	29 991	2 433	12 562	598	1 538	-	7 750	264	4 601
Выручка	4 785	8 711	-	2 237	11 216	2 499	16 995	6 138	541	10 367	-	5 029	4 119
Амортизация	(1 701)	(1 902)	-	(104)	(2 073)	(1 329)	(1 670)	(725)	-	-	(5)	-	(658)
Процентный расход	(67)	(24)	(158)	(366)	(165)	(12)	(49)	(6)	-	(6 084)	(2)	(100)	(287)
Прочие расходы	(152)	(183)	920	-	(6)	79	(55)	(158)	(89)	-	-	-	-
Расход по налогу на прибыль	(238)	(884)	469	287	(1 451)	(91)	(2 073)	(536)	10	955	-	(25)	627
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	496	5 142	(2 673)	(3 100)	4 520	(2 288)	8 185	2 141	(83)	(3 820)	(337)	-	(3 707)
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	248	2 571	(508)	(930)	2 260	(1 601)	5 729	642	(42)	(1 910)	(115)	-	(167)
Сумма непризнанного убытка/обесценения за период	-	-	71	475	-	-	-	-	-	1 910	-	-	404
Выплаченные дивиденды	-	(1 309)	-	-	(1 075)	(7 485)	-	-	-	-	-	-	-

8 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

	АО «СП «ЗАРЕЧ- НОЕ»	АО «СП «Акбас- тау»	ТОО «СКЗ- U»	ТОО «Кызыл- кум»	ТОО «Кара- тау»	ТОО «СП «Бетпак Дала»	ТОО «СП «Южная горно- химичес- кая компания»	ТОО «СП «Хорасан- U»	ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	ЗАО «Центр по обога- щению урана»	Фенно- voima Oy	ООО «Центр энергоэф- фективно- сти Интер- РАО
2014												
Доля участия (в процентах)	49,98%	50,00%	19,00%	30,00%	50,00%	70,00%	70,00%	30,00%	51,00%	50,00%	34,00%	50,00%
Внеоборотные активы	7 087	17 189	8 941	8 567	91 156	32 186	4 870	5 469	1 156	18 859	6 867	430
Оборотные активы	2 368	3 584	1 440	4 838	2 391	8 838	2 385	1 339	11 450	4 934	4 762	7 901
Долгосрочные обязательства	(1 480)	(9 986)	(6 723)	(5 761)	(6 880)	(4 416)	(698)	(259)	-	-	-	(1 786)
Текущие обязательства	(1 941)	(360)	(850)	(5 693)	(4 248)	(1 035)	(6 740)	(6 700)	(9 321)	(24 432)	(1 355)	(5 957)
Чистые активы (100%)	6 035	10 426	2 809	1 951	82 420	35 573	(182)	(151)	3 285	(639)	10 274	588
Доля Группы в чистых активах	3 018	5 215	534	586	41 209	24 897	(127)	(45)	1 675	(320)	3 493	294
Гудвилл /(признанный убыток)	-	-	-	-	-	-	146	45	(95)	-	-	(30)
Балансовая стоимость инвестиций	3 018	5 215	534	586	41 209	24 897	19	-	1 580	-	3 493	264
Выручка	2 455	4 611	-	2 843	6 320	11 292	-	138	100	10 037	-	6 843
Амортизация	(1 249)	(1 733)	-	(499)	(1 856)	(1 844)	-	(23)	(43)	-	-	(8)
Процентный расход	(134)	(88)	(123)	(192)	(223)	(23)	(4)	-	-	(775)	(1)	(160)
Прочие расходы	(65)	(46)	768	(77)	(123)	304	(4)	(4)	-	-	-	-
Расход по налогу на прибыль	177	(223)	35	(473)	(592)	(953)	(142)	(92)	(6)	1 456	-	(4)
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	(493)	2 021	(244)	(526)	957	1 602	(147)	-	(15)	(5 825)	(131)	10
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	(246)	1 009	(46)	(158)	477	1 118	(103)	-	(8)	-	(45)	5
Сумма непризнанного убытка за период	-	-	-	-	-	-	103	-	-	(2 913)	-	-
Объявленные дивиденды	-	(470)	-	-	(875)	(2 192)	-	-	-	-	-	-

9

Выручка

	2015	2014 (пересчитано)
Выручка от реализации произведенной электроэнергии, теплоэнергии и мощности	269 795	260 113
Выручка от реализации приобретенной электроэнергии и мощности	2 235	3 225
Выручка от реализации урансодержащей продукции и услуг по обогащению	191 369	111 412
Выручка от реализации ядерного топлива	83 329	51 188
Выручка от реализации строительных работ	10 951	5 538
Выручка от реализации НИОКР и проектных работ	31 257	27 839
Выручка от реализации оборудования	29 104	15 352
Выручка от реализации металлопродукции	6 663	5 566
Выручка от реализации прочей продукции	9 893	8 381
Выручка от реализации прочих услуг	22 503	18 437
	657 099	507 051

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

В составе выручки от реализации прочих услуг отражены в основном доходы от выполнения работ по техническому обслуживанию, транспортных услуг.

В составе выручки от реализации ураносодержащей продукции и услуг по обогащению отражена сумма выручки, полученной в результате операций обмена ураносодержащей продукции в 2015 году в размере 22 621 млн. рублей (за 2014 год: 12 739 млн. рублей).

10

Операционные расходы

	2015	2014 (пересчитано)
Себестоимость продаж		
Сырье и материалы	126 261	74 969
Расходы на персонал	96 365	84 426
Расходы на приобретение электроэнергии для перепродажи	2 318	2 927
Амортизация	70 796	69 037
Расходы на топливо	5 826	6 940
Ремонт и обслуживание	12 279	10 582
Производственные работы и услуги сторонних подрядчиков	12 524	7 286
Расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд	22 498	21 349
Расходы по налогу на имущество	11 330	10 048
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 986	2 034
Расходы на страхование	4 304	4 041
Транспортные расходы	5 667	4 395
Коммунальные услуги	2 897	2 973
Командировочные расходы	1 810	1 175
Арендные расходы	1 097	807
Плата за администрирование рынка электроэнергии	3 110	3 002
Расходы на резерв по обращению с РАО	2 389	3 153
Эффект от изменения стоимости последней топливной загрузки	8 409	(15 800)
Прочие расходы	4 673	2 789
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(9 687)	(5 713)
	386 852	290 420
Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	3 916	2 486
Расходы на персонал	1 453	1 157
Расходы на страхование	781	743
Командировочные расходы	85	51
Обесценение дебиторской задолженности и банковских депозитов	8 195	1 086
Расходы на рекламу и маркетинг	3 092	1 154
Прочие коммерческие расходы	893	635
	18 415	7 312

10 Операционные расходы (продолжение)

	2015	2014 (пересчитано)
Административные расходы		
Расходы на персонал	29 282	31 980
Амортизация	7 916	7 716
Прочие налоги и платежи в бюджет	900	967
Консультационные услуги	8 577	7 749
Транспортные расходы	1 375	1 291
Расходы на охрану	2 320	2 471
Арендные расходы	1 920	1 917
Расходы на страхование	863	1 009
Командировочные расходы	1 040	1 027
Банковские услуги	605	220
Прочие административные расходы	8 959	7 715
	63 757	64 062

11 Прочие доходы и расходы

	2015	2014 (пересчитано)
Прочие доходы		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 497	1 829
Восстановление убытка от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	6 130	-
Восстановление убытка от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	3 693	-
Доходы от целевого финансирования	2 872	2 649
Доходы от безвозмездно полученного имущества	160	112
Прибыль от изменения в оценках резервов	-	13 887
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	2 333	1 611
Прочие доходы	2 418	6 185
	19 103	26 273
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(1 657)	(3 968)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(548)	(438)
Убыток от выбытия прочих активов	(570)	(297)
Убыток от обесценения основных средств (см. Пояснение 15)	(8 493)	(18 275)
Убыток от обесценения нематериальных активов (см. Пояснение 16)	(1 546)	(15 284)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	(404)	-
Убыток от изменения в оценках резервов	(23 975)	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(5 570)	(4 267)
Прочие расходы	(2 954)	(5 777)
	(45 717)	(48 306)

12

Расходы на персонал

	2015	2014 (пересчитано)
Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ, услуг)		
Оплата труда персонала	56 911	50 551
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	20 407	17 903
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	15 040	14 197
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	1 291	(560)
Прочие затраты на персонал	2 716	2 335
	96 365	84 426
Коммерческие расходы		
Оплата труда персонала	834	700
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	264	214
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	358	250
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	(8)	(7)
Прочие затраты на персонал	5	-
	1 453	1 157
Административные расходы		
Оплата труда персонала	16 407	18 625
Отчисления в Государственный Пенсионный и прочие фонды	5 068	5 029
Резервы на отпуска и выплату предстоящих премий	5 328	6 553
Суммы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см.Пояснение 27)	158	(951)
Прочие затраты на персонал	2 321	2 724
	29 282	31 980
Итого расходы на персонал	127 100	117 563

13

Финансовые доходы и расходы

	2015	2014 (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	11 729	7 018
Нетто-доход от изменений обменных курсов иностранных валют	27 745	-
Процентный доход по займам выданным и дисконт по векселям	6 435	6 543
Дивидендный доход по финансовым активам	476	296
Амортизация дисконта по займам выданным и дебиторской задолженности	1 256	167
Нетто-доход от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	151
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	1 655	-
Прочие финансовые доходы	2 940	155
	52 236	14 330
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резервам (см.Пояснение 28)	(6 238)	(8 224)
Процентный расход по заемным средствам	(21 001)	(17 559)
Нетто-расход от изменений обменных курсов иностранных валют	-	(3 511)
Дисконтный расход по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	(452)	(833)
Амортизация дисконта по займам полученным и кредиторской задолженности	(8)	(176)
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(3 107)	(1 134)
Убыток от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(524)	-
Убыток от реализации векселей	(1 644)	-
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(26 674)
Проценты по пенсионным обязательствам	(992)	(1 117)
Прочие финансовые расходы	(7)	(197)
	(33 973)	(59 425)
Признанные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	1 257	48 992
Резерв по хеджированию	343	1 302
Налог на прибыль в отношении резерва по хеджированию	-	(42)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	6 013	(4 581)
Налог на прибыль в отношении изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 203)	916
Финансовые расходы, признанные непосредственно в составе прочей совокупной прибыли, за вычетом налога	6 410	46 587
Причитающиеся:		
Акционеру Компании	(6 482)	45 603
Неконтролирующим акционерам	12 892	984

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

Ставка налога на прибыль российских компаний составляет 20%. Ставка налога на прибыль на Кипре составляет 12,5%, в Швейцарии 17,92%, в Украине 18%, в Турции 20%, в Германии 27,91%, в Австралии 30%, в Канаде 26,5%, в Соединенных Штатах Америки 40%.

	2015	2014 (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	46 231	24 437
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	89	230
Отложенный налог на прибыль	(1 767)	(3 953)
	44 553	20 714

(б) Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	До налого- обложения	Налог на прибыль	После налого- обложения
2015			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	6 013	(1 203)	4 810
Резерв по хеджированию	343	-	343
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	(1 897)	379	(1 518)
	4 459	(824)	3 635
2014 (пересчитано)			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(4 581)	916	(3 665)
Резерв по хеджированию	1 302	(42)	1 260
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	2 440	(488)	1 952
	(839)	386	(453)

Выверка эффективной ставки налога

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	100,00 %	100,00 %
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	20,00 %	20,00 %
Эффект применения различных ставок	(1,32)%	(0,04)%
Расходы, невычитаемые для налога на прибыль	2,75 %	14,18 %
Необлагаемые доходы	(0,18)%	(0,81)%
Непризнанный отложенный налоговый актив	2,36 %	(7,34)%
Уточнение текущего налога на прибыль за предыдущие годы	0,05 %	0,29 %
	23,65 %	26,28 %

15

Основные средства

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость или условно- первоначальная стоимость</i>								
Остаток на 1 января 2014 (пересчитано)	104 831	702 525	206 501	47 020	13 292	30 900	639 181	1 744 250
Поступления	1 150	-	642	350	900	188	230 651	233 881
Реклассификация	(1)	1	239	(199)	62	(58)	(44)	-
Изменение резервов ВЭ, РЗТ	(264)	(13 787)	(5 230)	-	-	-	-	(19 281)
Выбытия	(1 382)	(792)	(4 789)	(988)	(1 843)	(494)	(5 162)	(15 450)
Выбытия дочерних предприятий	(1 846)	-	(1 523)	(77)	(272)	(477)	(26)	(4 221)
Курсовые разницы	(181)	-	(752)	(432)	945	1	8 235	7 816
Ввод в эксплуатацию	4 108	54 977	16 389	2 851	1 283	8 576	(88 184)	-
Остаток на 31 декабря 2014 (пересчитано)	106 415	742 924	211 477	48 525	14 367	38 636	784 651	1 946 995
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	106 415	742 924	211 477	48 525	14 367	38 636	784 651	1 946 995
Поступления	309	-	695	29	93	815	227 325	229 266
Реклассификация	(54)	-	135	(56)	3	(27)	(1)	-
Изменение резервов ВЭ, РЗТ	1 356	15 311	3 916	-	-	-	-	20 583
Выбытия	(5 666)	(1 320)	(5 328)	(3 055)	(1 070)	(273)	(5 392)	(22 104)
Выбытия дочерних предприятий	(3 434)	-	(5 714)	(1 176)	(191)	(578)	(4 556)	(15 649)
Курсовые разницы	(306)	-	(997)	(164)	450	(18)	9 284	8 249
Ввод в эксплуатацию	5 025	126 967	21 200	2 054	1 260	4 886	(161 392)	-
Остаток на 31 декабря 2015	103 645	883 882	225 384	46 157	14 912	43 441	849 919	2 167 340

15 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Атомные электро- станции	Машины и обору- дование	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное стро- ительство	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2014 (пересчитано)	(32 448)	(200 564)	(84 915)	(26 135)	(5 227)	(15 604)	(61 220)	(426 113)
Начисленная амортизация	(3 537)	(43 706)	(21 311)	(2 697)	(1 836)	(6 573)	-	(79 660)
Убытки от обесценения	(5 902)	(456)	(7 965)	(1 255)	(393)	(618)	(1 686)	(18 275)
Выбытия	218	481	3 164	316	996	270	-	5 445
Выбытия дочерних предприятий	609	-	1 322	34	209	274	-	2 448
Курсовые разницы	(565)	-	413	46	(15)	153	(89)	(57)
Остаток на 31 декабря 2014 (пересчитано)	(41 625)	(244 245)	(109 292)	(29 691)	(6 266)	(22 098)	(62 995)	(516 212)
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	(41 625)	(244 245)	(109 292)	(29 691)	(6 266)	(22 098)	(62 995)	(516 212)
Начисленная амортизация	(3 477)	(47 134)	(17 230)	(2 385)	(1 458)	(6 015)	-	(77 699)
Убытки от обесценения	30	(6 693)	(2 177)	1 096	(122)	(241)	5 744	(2 363)
Выбытия	1 916	431	4 411	2 501	549	230	908	10 946
Выбытия дочерних предприятий	1 649	-	3 888	1 094	138	530	-	7 299
Курсовые разницы	340	-	1 298	177	-	23	45	1 883
Остаток на 31 декабря 2015	(41 167)	(297 641)	(119 102)	(27 208)	(7 159)	(27 571)	(56 298)	(576 146)
<i>Балансовая стоимость</i>								
На 1 января 2014 (пересчитано)	72 383	501 961	121 586	20 885	8 065	15 296	577 961	1 318 137
На 31 декабря 2014 (пересчитано)	64 790	498 679	102 185	18 834	8 101	16 538	721 656	1 430 783
На 1 января 2015 (пересчитано)	64 790	498 679	102 185	18 834	8 101	16 538	721 656	1 430 783
На 31 декабря 2015	62 478	586 241	106 282	18 949	7 753	15 870	793 621	1 591 194

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года накопленная величина убытков от обесценения незавершенного строительства и основных средств составила 134 097 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 131 735 млн. рублей), в том числе:

- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Электроэнергетический» 97 100 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 92 210 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Топливный» 12 625 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 10 909 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Машиностроительный» 10 578 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 11 464 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Инжиниринговый» 8 324 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 8 344 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий операционного сегмента «Горнорудный» 735 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 5 643 млн. рублей);
- обесценение объектов основных средств предприятий прочих операционных сегментов 4 735 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 165 млн. рублей).

Убыток (нетто) от обесценения основных средств в 2015 году составил 2 363 млн. рублей (за 2014 год: 18 275 млн. рублей), в том числе:

(i) ЕГДС *Mantra Resources Limited* (входит в состав операционного сегмента «*Uranium One Holding*»)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, было признано восстановление ранее начисленного убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 3 353 млн. рублей. Восстановление убытка от обесценения в сумме 238 млн. рублей было отнесено на увеличение стоимости основных средств и в сумме 3 116 млн. рублей - на увеличение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16), (за 2014 год: убыток от обесценения составил 15 271 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 983 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 14 288 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 16,5% (в долларах США).

(ii) ЕГДС *Энергомашспецсталь* (входит в состав операционного сегмента «*Машиностроительный*»)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года обесценение основных средств и нематериальных активов составило 0 млн. рублей (за 2014 год: убыток от обесценения составил 8 287 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 7 737 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 550 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов).

15 Основные средства (продолжение)**(iii) ЕГДС ЗиО-Подольск** (входит в состав операционного сегмента «Машиностроение»)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, было признано восстановление ранее начисленного убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 1 007 млн. рублей. Восстановление убытка от обесценения в сумме 999 млн. рублей было отнесено на увеличение стоимости основных средств и в сумме 8 млн. рублей - на увеличение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16), (за 2014 год: убыток от обесценения составил 2 243 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 2 226 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 17 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 17,4%.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, было признано восстановление ранее начисленного убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 5 462 млн. рублей. Восстановление убытка от обесценения в сумме 4 893 млн. рублей было отнесено на увеличение стоимости основных средств и в сумме 569 млн. рублей - на увеличение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16), (за 2014 год: убыток от обесценения составил 0 млн. рублей). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 16,2% (в долларах США).

(v) ЕГДС Uranium One Inc. (входит в состав операционного сегмента «Ураниум Уан Груп»)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года было признано обесценение в размере 1 748 млн. рублей. Данный убыток от обесценения в сумме 203 млн. рублей был отнесен на уменьшение стоимости основных средств и в сумме 1 546 млн. рублей - на уменьшение стоимости нематериальных активов (см. Пояснение 16), (за 2014 год: убыток от обесценения составил 0 млн. рублей). Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 12,9% (в долларах США).

(vi) Прочее

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа признала убыток от обесценения в отношении объектов основных средств и незавершенных строительством объектов, которые Группа не использует и не предполагает использовать в дальнейшем в ходе своей обычной хозяйственной деятельности, а также объектов, которые не отвечают критериям признания, в сумме 8 290 млн. рублей (за 2014 год: 7 329 млн. рублей).

(б) Последняя загрузка ядерного топлива

В стоимость атомных электростанций включена оценочная стоимость недовыгоревшего ядерного топлива, которое будет находиться в реакторе на момент его окончательной остановки, и соответствующего резерва по обращению с отработавшим и облученным ядерным топливом. Данная стоимость составила по состоянию на 31 декабря 2015 года 22 272 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 21 519 млн. рублей).

(в) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2015 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 962 млн. рублей (см. Пояснение 26) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2014 года: 71 млн. рублей).

15 Основные средства (продолжение)

(г) Незавершенное строительство

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

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа капитализировала затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов в сумме 5 027 млн. рублей (за 2014 год: 4 656 млн. рублей).

Гудвилл и нематериальные активы

	Гудвилл	Лицензии	НИОКР	Программное обеспечение	Активы разведки и оценки	Прочие нематериальные активы	Итого
Фактическая стоимость							
Остаток на 1 января 2014 (пересчитано)	42 951	22 287	10 580	12 285	12 782	3 845	104 730
Поступления	-	3 377	3 451	2 060	4 913	1 463	15 264
Реклассификация	-	(18)	(44)	696	5	(639)	-
Курсовые разницы	29 526	11 424	-	18	1 805	(17)	42 756
Выбытия	-	(81)	(659)	(820)	(215)	(570)	(2 345)
Выбытие дочерних предприятий	-	(3)	(43)	(1 113)	-	(3)	(1 162)
Остаток на 31 декабря 2014 (пересчитано)	72 477	36 986	13 285	13 126	19 290	4 079	159 243
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	72 477	36 986	13 285	13 126	19 290	4 079	159 243
Поступления	-	228	1 838	2 472	1 408	1 032	6 978
Реклассификация	-	53	(2)	712	(508)	(255)	-
Курсовые разницы	20 773	9 943	-	22	3 370	(157)	33 951
Выбытия	-	(219)	(421)	(735)	(3 293)	(574)	(5 242)
Выбытие дочерних предприятий	-	(16)	(345)	(36)	(2 214)	(256)	(2 867)
Остаток на 31 декабря 2015	93 250	46 975	14 355	15 561	18 053	3 869	192 063
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2014 (пересчитано)	(23 807)	(3 567)	(3 010)	(5 854)	(5 315)	(422)	(41 975)
Начисленная амортизация	-	(79)	(1 122)	(2 506)	(73)	(589)	(4 369)
Убытки от обесценения	-	(12 337)	-	(18)	(2 376)	(553)	(15 284)
Курсовые разницы	(15 764)	(4 599)	-	(2)	(2 706)	(136)	(23 207)
Выбытия	-	58	91	639	6	32	826
Выбытие дочерних предприятий	-	3	14	573	-	-	590
Остаток на 31 декабря 2014 (пересчитано)	(39 571)	(20 521)	(4 027)	(7 168)	(10 464)	(1 668)	(83 419)
Остаток на 1 января 2015 (пересчитано)	(39 571)	(20 521)	(4 027)	(7 168)	(10 464)	(1 668)	(83 419)
Начисленная амортизация	-	(68)	(864)	(2 896)	(192)	(241)	(4 261)
Убытки от обесценения	-	750	207	7	1 178	5	2 147
Курсовые разницы	(11 049)	(5 996)	-	(25)	(2 348)	64	(19 354)
Выбытия	-	13	25	713	236	74	1 061
Выбытие дочерних предприятий	-	5	19	7	2 214	35	2 280
Остаток на 31 декабря 2015	(50 620)	(25 817)	(4 640)	(9 362)	(9 376)	(1 731)	(101 546)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2014 (пересчитано)	19 144	18 720	7 570	6 431	7 467	3 423	62 755
На 31 декабря 2014 (пересчитано)	32 906	16 465	9 258	5 958	8 826	2 411	75 824
На 1 января 2015 (пересчитано)	32 906	16 465	9 258	5 958	8 826	2 411	75 824
На 31 декабря 2015	42 630	21 158	9 715	6 199	8 677	2 138	90 517

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

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Uranium One Inc.	42 630	32 906
	42 630	32 906

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.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела тест на обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., со следующими основными допущениями:

- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен за период с 2016 по 2041 год. Прогнозный период был определен руководством на основе внешних и внутренних источников информации;
- Прогноз цен на уран, на основании которого определена возмещаемая стоимость Uranium One Inc., был рассчитан исходя из прогноза цен, предоставленного консультационным агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спот - ценами;
- Возмещаемая стоимость рассчитана на основе ценности использования с применением доналоговой ставки дисконтирования в размере 12,9% (в долларах США).

На основании указанных выше допущений, используемых для построения модели дисконтированных денежных потоков, руководство пришло к выводу, что обесценение гудвилла, относящегося к Uranium One Inc., отсутствует по состоянию на 31 декабря 2015 года (за 2014 год: убыток от обесценения составил 0 млн. рублей).

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года накопленная величина убытков от обесценения нематериальных активов составила 21 655 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 23 802 млн. рублей).

Убыток от обесценения нематериальных активов в 2015 году составил 1 546 млн. рублей (за 2014 год: 15 284 млн. рублей), восстановление ранее начисленного убытка от обесценения нематериальных активов составило 3 693 млн. рублей (за 2014 год: 0 млн. рублей), в том числе:

(i) Операционный сегмент «Uranium One Holding»

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года Группа признала обесценение в размере 1 546 млн. рублей, которое приходится на активы американских дочерних компаний ЕГДС Uranium One Inc. (за 2014: убыток от обесценения составил 429 млн. рублей), а также восстановлен ранее начисленный убыток от обесценения по ЕГДС Mantra Resources Limited в размере 3 116 млн. рублей (за 2014 год: убыток от обесценения составил 14 288 млн. рублей).

(ii) Операционный сегмент «Горнорудный»

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года было признано восстановление ранее начисленного убытка от обесценения в размере 569 млн. рублей (за 2014 год: убыток от обесценения составил 0 млн. рублей).

16 Гудвилл и нематериальные активы (продолжение)**(iii) Операционный сегмент «Машиностроительный»**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года было признано восстановление ранее начисленного убытка от обесценения в размере 8 млн. рублей (за 2014 год: убыток от обесценения составил 567 млн. рублей).

17 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Долгосрочные		
Векселя Банка ВТБ (ПАО)	-	11 911
Прочие	781	1 277
	781	13 188
Краткосрочные		
Векселя АО «ВТБ-Лизинг»	-	24 122
Прочие	224	294
	224	24 416

В составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 31 декабря 2014 года отражены дисконтные векселя АО «ВТБ-Лизинг» в сумме 24 122 млн. рублей (номинальная стоимость 25 500 млн. рублей) и Банка ВТБ (ПАО) в сумме 11 911 млн. рублей (номинальная стоимость 19 500 млн. рублей) со сроками погашения в 2015 и 2016 годах, соответственно.

Векселя АО «ВТБ-Лизинг» были погашены в первом полугодии 2015 года. Векселя Банка ВТБ (ПАО) со справедливой стоимостью 15 531 млн. рублей на дату продажи были проданы банку, связанному с государством, за 15 884 млн. рублей. Сделка по продаже была закрыта 3 июля 2015 года. Прибыль по ней составила 353 млн. рублей.

Дисконт, накопленный по данным векселям до дат погашения и продажи в сумме 5 862 млн. рублей, отражен в составе финансовых доходов отчета о прибыли и убытке за 2013 – 2015 года. Убыток от переоценки векселей, накопленный до дат погашения и продажи в сумме 1 997 млн. рублей, отражен в составе резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Нетто-эффект за 2013 – 2015 года в составе финансовых доходов и расходов в результате операций с векселями составил 4 218 млн. рублей (прибыль), в том числе нетто-убыток за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 627 млн. рублей (убыток от переоценки в сумме 1 997 млн. рублей, реклассифицированный в статью финансовые расходы, дисконт в сумме 1 017 млн. рублей (доход), прибыль от сделки по продаже 353 млн. рублей).

18 Банковские депозиты

Условия и сроки погашения банковских депозитов были следующими:

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения (год)	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Краткосрочные депозиты					
Краткосрочные депозиты	рубль	9,5-11,75%	2016	52	4 950
Краткосрочные депозиты	долл. США	0,8%	2016	-	52
Краткосрочные депозиты	евро	0,15%	2016	223	16
				275	5 018

Банковские депозиты в сумме 275 млн. рублей на отчетную дату представляют собой

18 Банковские депозиты (продолжение)

депозиты со сроком погашения от 3-х до 12-ти месяцев с даты приобретения. Ставка процента составила от 0,15% до 0,8% годовых по депозитам в валюте и от 9,5% до 11,75% годовых по депозитам в рублях.

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Основные средства	95 758	128 503	(145 131)	(171 163)
Нематериальные активы	12 323	8 401	(17 069)	(12 679)
Инвестиции	7 787	6 046	(6 115)	(3 872)
Запасы	33 306	40 823	(13 666)	(22 329)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 403	10 657	(7 798)	(10 066)
Кредиты и займы	694	273	(1 335)	(719)
Резервы	26 747	21 989	(14 129)	(17 595)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 947	14 278	(9 802)	(9 223)
Прочие статьи	3 548	4 430	(5 082)	(3 621)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 564	6 164	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	209 077	241 564	(220 127)	(251 267)
Зачет налога	(201 213)	(233 786)	201 213	233 786
Чистые налоговые активы / (обязательства)	7 864	7 778	(18 914)	(17 481)
	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)		
Основные средства	(49 373)	(42 660)		
Нематериальные активы	(4 746)	(4 278)		
Инвестиции	1 672	2 174		
Запасы	19 640	18 494		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 605	591		
Кредиты и займы	(641)	(446)		
Резервы	12 618	4 394		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 145	5 055		
Прочие статьи	(1 534)	809		
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 564	6 164		
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(11 050)	(9 703)		

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

Начиная с 1 января 2013 года АО «Атомэнергпром» и его 29 дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в КГН, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из КГН такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН. По состоянию на 31 декабря 2015 года в консолидированную группу налогоплательщиков входили АО «Атомэнергпром» и 30 дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков составила 9 427 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 7 296 млн. рублей). Изменение в течение 2015 года произошло, в том числе, в связи с погашением векселей АО «ВТБ-Лизинг» (см. Пояснение 17).

Эффективная ставка налога на прибыль за 2015 год составила 23,65%. Основными факторами, повлиявшими на отклонения ставки, являются социальные выплаты и расходы на благотворительность (0,87%), и списание отложенных налоговых активов в отношении временных разниц, по которым существует низкая вероятность их реализации в будущем (1,10%).

(в) Движение временных разниц в течение периода

	31 декабря 2014 (пересчи- тано)	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2015
		прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли			
Основные средства	(42 660)	(6 638)	-	880	(955)	(49 373)
Нематериальные активы	(4 278)	558	-	(1 126)	100	(4 746)
Инвестиции	2 174	749	(1 203)	(48)	-	1 672
Запасы	18 494	1 115	-	-	31	19 640
Торговая и прочая дебиторская задолженность	591	961	-	1	52	1 605
Кредиты и займы	(446)	(195)	-	-	-	(641)
Резервы	4 394	8 868	-	(8)	(636)	12 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 055	(1 209)	379	(39)	(41)	4 145
Прочие статьи	809	(1 863)	-	(541)	61	(1 534)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее*	6 164	(579)	-	-	(21)	5 564
Итого	(9 703)	1 767	(824)	(881)	(1 409)	(11 050)

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

3 047 млн. рублей - до 1 января 2020 года, 101 млн. рублей – до 1 января 2021 года,

209 млн. рублей – до 1 января 2022 года, 566 млн. рублей – до 1 января 2023 года,

874 млн. рублей – до 1 января 2024 года, 767 млн. рублей – до 1 января 2025 года.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2013	Признаны в составе		Курсовые разницы	Поступление/ выбытие компаний	31 декабря 2014 (пересчи- тано)
		прибыли или убытка за период	прочей совокуп- ной прибыли			
Основные средства	(37 888)	(3 790)	-	(982)	-	(42 660)
Нематериальные активы	(3 785)	1 850	-	(2 343)	-	(4 278)
Инвестиции	(309)	650	916	917	-	2 174
Запасы	17 132	1 117	-	245	-	18 494
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 416	(824)	-	(1)	-	591
Кредиты и займы	(174)	(281)	-	9	-	(446)
Резервы	7 317	(2 933)	-	10	-	4 394
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 634	3 786	(530)	124	41	5 055
Прочие статьи	1 504	(63)	-	(1)	(631)	809
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 788	4 441	-	(65)	-	6 164
Итого	(11 365)	3 953	386	(2 087)	(590)	(9 703)

20 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
НДС к возмещению долгосрочный	21 767	12 647
Запасы со сроком использования более 12 месяцев	3 854	3 829
Прочие внеоборотные активы	9 300	2 312
	34 921	18 788

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе прочих внеоборотных активов отражена величина расходов по техническому присоединению третьего энергоблока Ростовской АЭС к электрическим сетям в размере 7 721 млн. рублей.

21

Запасы

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Сырье и материалы - ядерное топливо в загрузке	10 804	8 358
Сырье и материалы - ядерное топливо на узле свежего топлива	7 738	7 061
Сырье и материалы - урансодержащие и прочие для ядерно-топливного цикла	13 866	14 698
Сырье и материалы - прочие	24 475	23 138
Обесценение сырья и материалов - прочие	(1 300)	(748)
Запасные части и вспомогательные материалы	7 296	7 905
Обесценение запасных частей и вспомогательных материалов	(875)	(687)
Готовая продукция - ядерное топливо	4 952	7 366
Готовая продукция - прочая урансодержащая	447	578
Готовая продукция - прочая	2 716	2 987
Обесценение готовой продукции - прочая	(327)	(164)
Незавершенное производство - ядерное топливо	58 833	68 480
Незавершенное производство - прочая урансодержащая продукция и урансодержащее сырье	21 497	12 491
Незавершенное производство - прочая продукция, работы и услуги	3 190	2 531
Товары для перепродажи	13 454	7 651
Обесценение товаров для перепродажи	(332)	(195)
Товары отгруженные - урансодержащие	3 570	3 346
Прочие	12 739	9 884
Обесценение прочие	(149)	(163)
	182 594	174 517

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

Данный резерв по состоянию на 31 декабря 2015 года составил 2 655 млн. рублей и 2 431 млн. рублей на 31 декабря 2014 года.

22

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы выданные	1 914	1 891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 194	11 752
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11)	(3)
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	11 193	6 885
	25 290	20 525
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	118 379	103 821
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(18 150)	(13 630)
Авансы выданные	30 487	16 599
Обесценение авансов выданных	(977)	(733)
НДС с авансов	12 899	14 822
НДС к возмещению	41 422	37 976
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	18 604	10 290
Прочая дебиторская задолженность	31 901	32 605
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(4 008)	(3 327)
	230 557	198 423

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность включает суммы, относящиеся к незавершенным договорам на строительство, в размере 3 978 млн. рублей. Накопленная сумма понесенных затрат по состоянию на 31 декабря 2015 года по данным договорам составила 3 383 млн. рублей. Промежуточные счета и авансы, полученные от заказчиков по незавершенным договорам на строительство на 31 декабря 2015 года, составили 73 362 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по договорам комиссии отражена задолженность связанных сторон Группы, возникшая в связи с оказанием Группой услуг по осуществлению закупок оборудования длительного цикла изготовления, в сумме 26 332 млн. рублей, в том числе долгосрочная - 9 220 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 6 819 млн. рублей) и краткосрочная - 17 112 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 8 790 млн. рублей).

23

Займы выданные

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Долгосрочные		
Долгосрочные займы, выданные работникам	1 584	2 289
Долгосрочные займы выданные	83 882	3 453
Обесценение долгосрочных займов выданных	(517)	(399)
	84 949	5 343
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные	24 087	19 727
Обесценение краткосрочных займов выданных	(4 451)	(1 705)
	19 636	18 022

23 Займы выданные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе долгосрочных займов выданных отражены займы в размере:

- 73 362 млн. рублей (920 млн. евро) и проценты 1 530 млн. рублей (19 млн. евро), выданный компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, для финансирования строительства АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии;
- 630 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств компании АО «ГНЦ НИИАР», являющейся дочерней компанией Госкорпорации «Росатом»;
- 7 212 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств и рефинансирование долга компании Nukem Technologies GmbH, являющейся дочерней компанией Госкорпорации «Росатом».

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе краткосрочных займов выданных отражены займы, выданные дочерним предприятиям Госкорпорации «Росатом», в размере:

- 5 970 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств компании АО «Атомкапитал», являющейся дочерней компанией Госкорпорации «Росатом»;
- 4 325 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств компании АО «Атомстройэкспорт», являющейся дочерней компанией Госкорпорации «Росатом»;
- 1 631 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств компании АО «ГНЦ НИИАР»;
- 30 млн. рублей, выданный на пополнение оборотных средств и рефинансирование долга компании Nukem Technologies GmbH.

24 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Денежные средства в кассе	13	16
Остатки на банковских счетах	232 266	125 254
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	95 318	30 897
Денежные средства в пути	1	1
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	327 598	156 168
Банковские овердрафты, используемые в целях управления денежными потоками (см. Пояснение 26)	(177)	-
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	327 421	156 168

Информация о подверженности Группы процентному риску, риску ликвидности, валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Пояснении 32.

25 Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

25 Собственный капитал (продолжение)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Количество (тыс.шт.)	1 017 569	960 019
в т.ч. привилегированные акции	57 500	-
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
Акционерный капитал	1 017 569	960 019

В декабре 2014 года единственным акционером принято решение о выпуске привилегированных акций и дополнительном выпуске обыкновенных акций АО «Атомэнергопром».

В феврале 2015 года Банком России осуществлена государственная регистрация решения о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «Атомэнергопром». Из них:

- обыкновенные акции в количестве 500 000 тыс. штук на сумму 500 000 млн. рублей;
- привилегированные акции в количестве 320 000 тыс. штук на сумму 320 000 млн. рублей.

В рамках данного решения в марте 2015 года Российской Федерацией в лице Министерства финансов Российской Федерации были оплачены привилегированные акции АО «Атомэнергопром» в количестве 57 500 тыс. штук на сумму 57 500 млн. рублей путем перечисления денежных средств. В декабре 2015 года Госкорпорацией «Росатом» были оплачены обыкновенные акции в количестве 50 тыс. штук на сумму 50 млн. рублей.

Держатели привилегированных акций имеют право на получение дивидендов наравне с владельцами обыкновенных акций. Размер дивиденда по привилегированным акциям не определяется. Привилегированные акции дают право их держателям голосовать по вопросам общего собрания акционеров в случаях, предусмотренных уставом АО «Атомэнергопром» и Федеральным законом «Об акционерных обществах», в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации компании. Держатель привилегированных акций имеет право требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах». В случае ликвидации держатель привилегированных акций имеет право на получение ликвидационной стоимости, которая составляет 1000 (одну тысячу) рублей на одну привилегированную акцию.

1 сентября 2014 года завершен срок размещения дополнительных обыкновенных акций АО «Атомэнергопром», объявленных к размещению в ноябре 2012 года в результате решения внеочередного общего собрания акционеров.

В рамках данного решения было объявлено к размещению 300 000 тыс. штук на сумму 300 000 млн. рублей. Госкорпорацией «Росатом» было оплачено 163 106 тыс. акций на сумму 163 106 млн. рублей. Из них:

в 2014 году

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

в 2013 году

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

25 Собственный капитал (продолжение)

Уставный капитал АО «Атомэнергпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 1 017 569 млн. рублей. АО «Атомэнергпром» размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 960 069 тыс. штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 57 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

(б) Эмиссионный доход

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

(в) Дивиденды

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

В июне 2015 года решением единственного владельца обыкновенных акций АО «Атомэнергпром» объявлены дивиденды по итогам работы за 2014 год в размере 15 208 млн. рублей, из них:

- 14 349 млн. рублей по обыкновенным акциям;
- 859 млн. рублей по привилегированным акциям.

Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2015 года.

Сумма дивидендов за 2014 год, приходящаяся на одну акцию, составила:

- обыкновенную акцию - 14 рублей 95 копеек;
- привилегированную акцию - 14 рублей 95 копеек.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года в резерве по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом отложенного налога на прибыль составил 0 млн. рублей (дефицит на 31 декабря 2014 года: 4 810 млн. рублей).

25 Собственный капитал (продолжение)

(д) Резерв по объединению компаний под общим контролем

Остаток и движение данного резерва отражены в составе нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток резерва (дефицит) по объединению компаний под общим контролем составил 840 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 4 671 млн. рублей).

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

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

26

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 32.

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	12 147	1 875
Необеспеченные банковские кредиты	32 458	36 383
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	20 000	-
Облигационный заем Uranium One Inc.	12 500	12 510
Необеспеченные займы от сторонних компаний	12	19
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc.	17 692	15 021
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	149 662	214 303
Займы, полученные от связанных сторон	-	45
Обязательства по финансовой аренде	163	213
	244 634	280 369
	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские овердрафты	177	
Обеспеченные банковские кредиты	12 609	7 509
Необеспеченные банковские кредиты	28 897	22 996
Текущая часть конвертируемых облигаций Uranium One Inc.	-	1 565
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc.	118	101
Текущая часть облигационного займа Uranium One Inc.	458	1 165
Облигационный заем АО «Атомэнергпром»	314	-
Необеспеченные займы от сторонних компаний	15	627
Кредиты, полученные от банков, связанных с государством	49 107	20 153
Займы, полученные от связанных сторон	3 085	3 895
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	149	178
	94 929	58 189

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 1 399 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 839 млн. рублей).

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

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими (информация по ставкам процента и срокам платежа представлена за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года):

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Обеспеченные кредиты					
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,5-13,8%*	2016	12 609	7 509
Обеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,5-4,2%	2018	12 147	1 875
				24 756	9 384
Необеспеченные кредиты					
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	2,3-13,8%*	2016-2020	73 100	73 335
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	8,4-14,0%	2016	50 510	252
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	8,4-10,0%	2017-2018	111 574	194 939
Необеспеченные банковские кредиты	евро	0,5-4,8%	2016-2020	24 940	25 309
				260 124	293 835

* По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы (ПАО «Энергомашспецсталь») имеются обеспеченные, (необеспеченные по состоянию на 31 декабря 2014 года), банковские кредиты в долларах США со ставками 9,4% и 13,75% годовых (в сумме 1 489 млн. рублей и 977 млн. рублей, соответственно). При этом в целом по Группе на отчетную дату средневзвешенная ставка процента по необеспеченным кредитам в долларах США составила 4,85% годовых.

	Валю- та	Ставка процента	Срок платежа (год)	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Займы полученные					
Займы, полученные от связанных сторон	рубль	3,0-17,1%	2016	3 085	3 940
Облигационный заем АО «Атомэнергопром»	рубль	11,1-11,9%	2025	20 314	-
Конвертируемые облигации Uranium One Inc. (выпуск 2010)	кан. долл.	5,0%	2015	-	1 565
Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc. (выпуск 2013)	долл. США	6,3%	2018	17 810	15 122
Облигационный заем Uranium One Inc.	рубль	9,8-10,3%	2015-2020	12 958	13 675
Займы от сторонних компаний	рубль	0%-7,5%	2015-2019	27	99
Займы от сторонних компаний	евро	1,0%	2015	-	547
Банковские овердрафты	рубль	1,7%	2017	177	-
Обязательство по финансовой аренде	рубль	-	-	312	391
				54 683	35 339

26 Кредиты и займы (продолжение)

Основными кредиторами Группы выступали банки, связанные с государством: ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО), АО «Россельхозбанк», а также АО «АЛЬФА-БАНК», Deutsche Bank AG, АО «НОРДЕА БАНК», ПАО «Совкомбанк», ПАО «РОСБАНК».

Долгосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, со сроками погашения в 2017-2020 годах на отчетную дату составили 149 662 млн. рублей. Ставка процента составила от 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,35 % до 9,55% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 3,55% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 9,01% годовых.

Краткосрочные кредиты, полученные от банков, связанных с государством, на отчетную дату составили 49 107 млн. рублей. Ставка процента составила от 2,53% до 3,55% годовых по кредитам в валюте и от 8,35% до 14,00% годовых по кредитам в рублях. Средневзвешенная ставка процента по кредитам в валюте – 2,79% годовых, средневзвешенная ставка по кредитам в рублях – 10,39% годовых.

Остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования, на 31 декабря 2015 года составили 142 630 млн. рублей. Увеличение ставок по кредитам на 100 базисных пунктов на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за период на 1 426 млн. рублей. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- правом на получение выручки в сумме 22 108 млн. рублей;
- объектами основных средств балансовой стоимостью 962 млн. рублей – см. Пояснение 15.

Пояснения по существенным займам представлены ниже:

(i) Облигационный заем АО «Атомэнергпром» (выпуск 2015)

В июле 2015 года завершено размещение биржевых облигаций АО «Атомэнергпром» (серии БО-05) номинальной стоимостью 10 000 млн. рублей и биржевых облигаций (серии БО-06) номинальной стоимостью 5 000 млн. рублей. Срок обращения облигаций – 10 лет. Условиями выпуска предусмотрен опцион-пут сроком 5 лет и опцион-колл сроком 2 года. Ставка купона составила 11,90% годовых.

В декабре 2015 года биржевые облигации (серии БО-05) были выкуплены АО «Атомэнергпром» и досрочно погашены. Одновременно АО «Атомэнергпром» осуществило размещение двух выпусков биржевых облигаций (серий БО-07 и БО-08) общей номинальной стоимостью 15 000 млн. рублей. По выпуску (серии БО-07) предусмотрен опцион-пут сроком 7 лет и опцион-колл сроком 4,5 года. По выпуску (серии БО-08) предусмотрен опцион-колл сроком 5,5 лет. Ставка купона по данным выпускам составляет 11,10%.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма обязательства по данному облигационному займу составила 20 314 млн. рублей.

(ii) 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 5,0%

26 Кредиты и займы (продолжение)

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.

Конвертируемые необеспеченные субординированные облигации были погашены путем выкупа в феврале 2015 года. Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2015 года составила 0 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 1 565 млн. рублей).

(iii) Старшие обеспеченные неконвертируемые облигации Uranium One Investments Inc. (выпуск 2013)

13 декабря 2013 года компания Uranium One Investments Inc., являющаяся дочерней компанией АО «Атомэнергпром», разместила старшие обеспеченные неконвертируемые облигации на общую сумму 300 млн. долларов США со ставкой 6,25% годовых. Срок погашения облигаций – 13 декабря 2018 года.

Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2015 года составила 17 810 млн. рублей (244 млн. долларов США) (на 31 декабря 2014 года: 15 122 млн. рублей (269 млн. долларов США)).

В отношении старших обеспеченных неконвертируемых облигаций действует ряд ковенант. Условия выпуска старших обеспеченных неконвертируемых облигаций, помимо прочего, налагают на Uranium One Inc. ограничения по принятию на себя дополнительных долговых обязательств, выплате дивидендов по акциям, погашению или выкупу акций, осуществлению определенных платежей и инвестиций, передаче в залог имущества, наложению ограничений на дочерние компании Uranium One Inc. в отношении выплаты дивидендов или осуществлению иных платежей в пользу Uranium One Inc., передаче или продаже активов, слиянию с другими компаниями с образованием новых юридических лиц или без образования таковых, а также заключению сделок с аффилированными лицами (кроме дивидендов, выплачиваемых в пользу Uranium One Inc.). В отношении каждой из описанных ковенант действует ряд исключений и оговорок.

(iv) Облигационный заем Uranium One Inc. (выпуск 2013)

23 августа 2013 года компанией Uranium One Inc. был размещен рублевый облигационный заем в размере 12 500 млн. рублей с погашением в 2020 году. Процентная ставка составила 10,25%.

Сумма обязательств по указанным облигациям на 31 декабря 2015 года составила 12 958 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 13 675 млн. рублей).

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

	31 декабря 2015			31 декабря 2014		
	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма	Минималь- ные аренд- ные платежи	Про- цент	Основ- ная сумма
Менее одного года	171	22	149	166	29	137
От 1 до 5 лет	178	15	163	248	35	213
	349	37	312	414	64	350

27

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Приведенная стоимость обязательств на начало года	9 469	14 400	837	542	10 306	14 942
Стоимость услуг текущего периода	127	366	6	6	133	372
Затраты на проценты	983	1 108	9	9	992	1 117
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	1 897	(3 160)	20	(41)	1 917	(3 201)
Стоимость услуг прошлых периодов	1 288	(1 132)	-	3	1 288	(1 129)
Выплаты по программе	(1 170)	(1 849)	(784)	(8)	(1 954)	(1 857)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(62)	(264)	-	-	(62)	(264)
Прочие	-	-	13	326	13	326
Приведенная стоимость обязательств на конец года	12 532	9 469	101	837	12 633	10 306
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Суммы, отражённые в отчёте о прибылях и убытках						
Стоимость услуг текущего периода	127	366	6	6	133	372
Затраты на проценты	983	1 108	9	9	992	1 117
Стоимость услуг прошлых периодов	1 288	(1 132)	-	3	1 288	(1 129)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	(720)	20	(41)	20	(761)
Прочие	-	-	13	326	13	326
Всего	2 398	(378)	48	303	2 446	(75)

27 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе						
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	1 897	(2 440)	-	-	1 897	(2 440)
Итоговые суммы, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе	1 897	(2 440)	-	-	1 897	(2 440)
	Выплаты по выходу на пенсию		Прочие долгосрочные выплаты		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Изменение чистого обязательства пенсионного плана за период						
Приведенная стоимость обязательств на начало отчетного периода	9 469	14 400	837	542	10 306	14 942
Чистые пенсионные расходы	2 398	(378)	35	(23)	2 433	(401)
Прочий совокупный доход	1 897	(2 440)	-	-	1 897	(2 440)
Выплаты по программе	(1 170)	(1 849)	(784)	(8)	(1 954)	(1 857)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	(62)	(264)	-	-	(62)	(264)
Прочие	-	-	13	326	13	326
Чистое обязательство пенсионного плана на конец отчетного периода	12 532	9 469	101	837	12 633	10 306

В 2015 и 2014 году в состав прочих расходов включено долгосрочное вознаграждение руководящим сотрудникам.

(i) Актуарные допущения

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

Средневзвешенные предположения, использованные для определения величины обязательств на	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Ставка дисконтирования	9,75%	13,00%
Ставка инфляции	5,50%	5,70%
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7,6%	7,80%
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5,50%	4,00%
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	27,00%

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года была использована таблица смертности населения России за 1998 г. с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и на 70% для пенсионеров. Средний пенсионный возраст: 60 лет для мужчин и 57 лет для женщин.

27 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**(ii) Анализ чувствительности**

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину пенсионных и прочих долгосрочных обязательств обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными. Изменение пенсионных и прочих долгосрочных обязательств при увеличении/уменьшении допущений приведены в таблице:

	Увеличение допущения	Уменьшение допущения
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(915)	1 078
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	-	-
Будущий рост пенсий (изменение на 1%)	619	(529)
Темп роста медицинских затрат (изменение на 1%)	27	(22)
Будущая смертность (изменение на 10%)	(633)	633

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений

28 Резервы

	По ВЭ основных средств	На рекультиви- цию нарушенных земель и РЗТ	На обра- щение с ОЯТ и ОБЯТ	На обращение с РАО	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2014 (пересчитано)	42 179	3 433	51 063	7 074	811	104 560
Долгосрочные	42 179	3 412	43 833	5 216	500	95 140
Краткосрочные	-	21	7 230	1 858	311	9 420
	42 179	3 433	51 063	7 074	811	104 560
Начисление	61	-	3 891	3 153	530	7 635
Амортизация дисконта	3 412	109	4 131	572	-	8 224
Использование	(80)	(10)	(6 250)	(3 613)	(76)	(10 029)
Прочие изменения обязательств	(24 413)	905	(25 135)	(2 146)	179	(50 610)
Остаток на 31 декабря 2014 (пересчитано)	21 159	4 437	27 700	5 040	1 444	59 780
Долгосрочные	21 159	4 405	24 303	5 040	752	55 659
Краткосрочные	-	32	3 397	-	692	4 121
	21 159	4 437	27 700	5 040	1 444	59 780
Начисление	159	-	5 448	2 389	3 118	11 114
Амортизация дисконта	2 456	119	3 221	442	-	6 238
Использование	(202)	-	(3 964)	(2 202)	(399)	(6 767)
Выбытие АО «ГНЦ НИИАР»	(2 502)	-	(3 237)	(417)	(36)	(6 192)
Прочие изменения обязательств	35 888	(1 093)	12 116	(979)	(2 346)	43 586
Остаток на 31 декабря 2015	56 958	3 463	41 284	4 273	1 781	107 759
Долгосрочные	56 958	3 424	38 322	4 273	-	102 977
Краткосрочные	-	39	2 962	-	1 781	4 782
	56 958	3 463	41 284	4 273	1 781	107 759

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 56 958 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (21 159 млн. рублей на 31 декабря 2014 года) включает резерв по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных электростанций в сумме 41 317 млн. рублей (8 137 млн. рублей на 31 декабря 2014 года).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовались данные сметных расчетов по выводу из эксплуатации объектов, информация о планируемых величинах расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями Группы в данной области. Для оценки расходов по выводу из эксплуатации реакторных блоков использовались сметные расчеты по 1 и 2 блокам Нововоронежской АЭС и сметные расчеты по 1 и 2 блокам Белоярской АЭС. Ожидаемые сроки вывода из

28 Резервы (продолжение)

эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва на основании данных о продолжительности этапов жизненного цикла атомных электростанций и прогнозов предприятий отрасли.

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 «немедленный демонтаж» для атомных электростанций с реакторными блоками типа РБМК – 1000 и схеме вывода «отложенный демонтаж» в отношении прочих 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 «немедленный демонтаж» принимается в соответствии с концепциями вывода из эксплуатации энергоблоков АЭС с РБМК - 1000, разработанными АО «Концерн Росэнергоатом» в 2015 году и предусматривает: разработку проекта (5 лет); проведение работ подготовительного этапа (7 лет), в том числе окончательный останов реактора, извлечение и вывоз ядерного топлива (учитывается в составе резерва по ОЯТ), получение лицензии на вывод из эксплуатации; подготовку к ликвидации (8 лет) и окончательный демонтаж оборудования энергоблока (20 лет).
- 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 (учитывается в составе резерва по ОЯТ), 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. Также, резерв включает сумму прогнозных расходов за счет собственных средств Группы, направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в федеральной целевой программе «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2015 № 1248, далее – ФЦП).
- 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, за исключением вероятного оттока собственных средств Группы, направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

28 Резервы (продолжение)

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 2015 год. Ожидается, что работы по выводу из эксплуатации энергоблоков атомных станций, действующих на отчетную дату, будут произведены в период с 2016 по 2123 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 2016 по 2100 год, большая часть работ будет выполняться в период с 2025 по 2070 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 9,75% на 31 декабря 2015 года, 11,9% на 31 декабря 2014 года.

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 (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2015 года на (6 901 млн. рублей)/ 8 303 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 2015 года на 1 502 млн. рублей/ (1 502 млн. рублей) млн. рублей.
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2015 года на (8 658 млн. рублей)/11 759 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 и добывающих скважин, а также реабилитации территорий, загрязненных в результате хозяйственной деятельности других предприятий Группы.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 9,75% на 31 декабря 2015 года, 11,9% на 31 декабря 2014 года.

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

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

28 Резервы (продолжение)

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 9,75% на 31 декабря 2015 года, 11,9% на 31 декабря 2014 года.

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

- При изменении даты начала транспортировки, переработки и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 5 лет в сторону более поздней даты сумма резерва (уменьшилась) бы на 31 декабря 2015 года на (8 395 млн. рублей).
- При изменении стоимости услуг по транспортировке, переработке и утилизации отработавшего и облученного ядерного топлива на 10% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва увеличилась/ (уменьшилась) бы на 31 декабря 2015 года на 4 128 млн. рублей/ (4 128 млн. рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/(уменьшения) сумма резерва (уменьшилась)/увеличилась бы на 31 декабря 2015 года на (5 812 млн. рублей)/ 8 083 млн. рублей.

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

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

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

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

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

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 9,75% на 31 декабря 2015 года, 11,9% на 31 декабря 2014 года.

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования, а также

28 Резервы (продолжение)

изменением тарифов на захоронение РАО, сроков ввода в эксплуатацию ПЗРО, уточнением организациями концепций вывода из эксплуатации ОИАЭ, производственно-технологических цепочек по обращению с РАО, включая типы используемых контейнеров для захоронения РАО, уточнения отдельных расценок на ВЭ ОИАЭ и РЗТ, расходов по обращению с ОЯТ, актуализацией графиков переработки ОЯТ, а также в связи с включением в резерв вероятного оттока собственных средств Группы (24 701 млн. рублей с учетом дисконтирования), направляемых в период 2016-2030 гг. в качестве софинансирования на мероприятия по выводу из эксплуатации и реабилитацию территорий отдельных объектов наследия, определенных в ФЦП.

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 2015 год (увеличение) составивший 48 149 млн. рублей, в сумме 20 424 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 4 031 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 23 975 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих расходов (Пояснение 11) и (281 млн. рублей) - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

Эффект от изменения в оценках резервов за 2014 год (уменьшение) составивший 50 789 млн. рублей, в сумме 19 281 млн. рублей был отражен в составе основных средств (Пояснение 15), 18 878 млн. рублей - в составе запасов (Пояснение 21), 13 887 млн. рублей - в отчете о прибыли и убытке в составе прочих доходов (Пояснение 11) и (1 257 млн. рублей) - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

(е) Гарантийные обязательства

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

29

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Долгосрочная		
Авансы полученные	47 005	4 427
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	10 302	6 832
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	3 207	18 511
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	17 486	14 291
	78 000	44 061
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	59 921	66 825
Авансы полученные	78 267	38 049
Кредиторская задолженность по договорам комиссии	18 071	10 517
Задолженность перед персоналом	29 076	28 649
Дивиденды к уплате	295	36
Кредиторская задолженность по производным финансовым инструментам	21 888	16 750
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	36 541	25 486
	244 059	186 312

В 2015 году в составе долгосрочных и краткосрочных авансов полученных отражены авансы, полученные от компании Fennovoima Oy, являющейся совместно контролируемым предприятием Группы, в рамках исполнения ЕРС-контракта на строительство АЭС «Ханхикиви-1», в сумме 39 889 млн. рублей (500 млн. евро) и 33 473 млн. рублей (420 млн. евро), соответственно.

С целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением национальной валюты по отношению к доллару США и евро, Группа заключила сделки СВОП на номинальную сумму 3 156 млн. рублей с датами исполнения в апреле – сентябре 2016 года. Договоры заключены с банками, связанными с государством. Указанные финансовые инструменты Группа учитывает по справедливой стоимости и относит к уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

Кроме того, Группа приобрела ряд производных финансовых инструментов для целей хеджирования рисков, связанных с колебаниями валютных курсов в отношении финансовых обязательств, которые относит к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Пояснение 32).

Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен и кривую доходности. Такие фактические данные являются рыночными или, в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными. Кривая форвардного курса рубля к доллару США использовалась для конвертации рублевых денежных потоков в доллары США в отношении каждой даты платежа, что впоследствии привело к расчету и дисконтированию чистого денежного потока в долларах США с использованием кривой доходности LIBOR. Существенные не поддающиеся наблюдению данные, используемые для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы, относящихся к уровню 3, включают данные по кредитному спреду, отражающие либо риск контрагента (для активов), либо риск неисполнения обязательств со стороны Группы (для обязательств), и используются для

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

расчета вероятности неисполнения обязательств. Согласно анализу чувствительности 5-процентное повышение/(понижение) вероятности неисполнения обязательств не имело бы значительного влияния на справедливую стоимость обязательств по производным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2014 года финансовые инструменты включали также валютные форварды стоимостью 7 899 млн. рублей с датами исполнения в апреле – декабре 2015 года, закрытые досрочно в первом полугодии 2015 года. Справедливая стоимость форвардов на дату исполнения сделок составила 6 767 млн. рублей.

Часть изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования, отражающая его эффективность, признается в составе прочего совокупного дохода. Та часть изменения прибылей и убытков по инструменту хеджирования, которая отражает его неэффективность, сразу признается в составе прибыли и убытка за период.

Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в сумме 1 655 млн. рублей признаются в составе прибыли и убытка за период (см. Пояснение 13).

Резерв по хеджированию отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе и на 31 декабря 2015 года составил 1 484 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 1 141 млн. рублей).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 32.

30 Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
НДС	14 023	12 979
Налог на имущество	3 109	2 491
Налоги по заработной плате - ЕСН	1 712	1 577
Налоги по заработной плате - НДФЛ	598	604
Прочие налоги	368	716
	19 810	18 367

31 Целевое финансирование

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Российская Федерация в лице ГК «Росатом»	3 077	2 568
Международная помощь	3 384	4 335
Прочее целевое финансирование	2 422	3 155
	8 883	10 058
Долгосрочные	7 201	7 565
Краткосрочные	1 682	2 493
	8 883	10 058

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.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Положением о системе управления рисками:

- приоритет безопасности: любые решения, связанные с функционированием КСУР и управлением рисками принимаются, в первую очередь, с обязательным учетом необходимости соблюдения существующих стандартов всех видов безопасности, а также обеспечения непрерывного функционирования и совершенствования системы управления безопасностью, являющейся частью общей системы управления Группы;
- основные процессы планирования (стратегическое планирование, бизнес-планирование, инвестиционное планирование) включают в себя процедуры идентификации потенциальных рисков;
- оценка рисков проводится с учетом взаимного влияния рисков всех категорий (финансовых рисков, операционных рисков, рисков здоровья, безопасности и окружающей среды) возникающих во всех областях деятельности Группы.

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, займами выданными, остатками на текущих счетах и банковскими депозитами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

(ii) Финансовые вложения

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, имеет контрагентов с только с надежным кредитным рейтингом, а также контрагентов, являющихся дочерними предприятиями Госкорпорации «Росатом». Учитывая это, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства Группы и их эквиваленты составляли 327 598 млн. рублей (31 декабря 2014 года: 156 168 млн. рублей), что отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов. Существенная часть денежных средств Группы и их эквивалентов размещена в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2015 года кредитным рейтингом ВВ и выше (по данным рейтингового агентства S&P) и ВВВ (по данным рейтингового агентства Fitch Ratings).

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
ПАО Сбербанк	221 882	85 067
DenizBank (Турция)	5 001	16 890
Банк ГПБ (АО)	32 929	34 838
Бинбанк (ПАО)	-	1 500
ПАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	2 772	938
Банк ВТБ (ПАО)	50 305	2 676
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	1 501
Bank of Montreal	6 873	9 657
АО «Альфа-Банк»	3 290	-
Прочие	4 546	3 101
	327 598	156 168

(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 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 005	37 604
Банковские депозиты	275	5 018
Займы и дебиторская задолженность	274 686	171 758
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	327 598	156 168
	603 564	370 548

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 34(в).

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2015		31 декабря 2014 (пересчитано)	
	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние	Общая балансовая стоимость	Обесцене- ние
Непросроченная	159 583	(5)	138 569	(597)
Просроченная на 0-6 месяцев	7 552	(1 862)	9 066	(273)
Просроченная на 6-12 месяцев	2 740	(1 916)	1 759	(944)
Просроченная на срок более 12 месяцев	22 396	(18 386)	15 959	(15 146)
	192 271	(22 169)	165 353	(16 960)

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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	2015	2014
Сальдо на 1 января	(16 960)	(16 362)
Начисление	(6 111)	(3 348)
Восстановление	902	2 750
Сальдо на 31 декабря	(22 169)	(16 960)

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

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

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

31 декабря 2015	Балан- совая стои- мость	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	177	182	1	1	180	-	-
Кредиты и займы	339 074	407 596	63 955	41 079	62 761	128 242	111 560
Обязательства по договорам финансовой аренды	312	348	85	85	178	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196 787	196 787	165 792	-	30 995	-	-
	536 350	604 913	229 833	41 164	94 113	128 242	111 560

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2014 (пересчитано)	Балан- совая стои- мость	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							
Кредиты и займы	338 167	408 638	53 310	19 557	78 585	112 127	145 060
Обязательства по договорам финансовой аренды	391	414	83	83	248	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	187 897	187 897	148 263	-	39 634	-	-
	526 455	596 948	201 656	19 640	118 467	112 127	145 060

Информация о выданных поручительствах раскрыта в Пояснении 34(в).

(г) Рыночные риски

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

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубль. 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 2015 года	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	119 333	13 533	166	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 746	10 397	2 991	-
Займы выданные	-	82 661	-	-
Банковские кредиты и займы	(43 194)	(24 940)	-	(12 500)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 105)	(5 943)	(282)	-
Нетто-величина риска	100 780	75 708	2 875	(12 500)

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2014 года (пересчитано)	Выражены в			рубли*
	долл. США	евро	прочей валюте	
Денежные средства	60 262	5 408	155	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 225	13 858	1 988	-
Займы выданные	-	6 895	-	-
Банковские кредиты и займы	(40 423)	(25 196)	(1 565)	(12 510)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33 112)	(11 553)	(743)	-
Нетто-величина риска	11 952	(10 588)	(165)	(12 510)

*позиция по дочерним обществам, функциональная валюта которых отлична от рублей

Данные в таблицах выше представлены за исключением валютных рисков, относящихся к производным финансовым инструментам (Примечание 29).

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014
1 доллар США	60,958	38,422	72,883	56,258
1 евро	67,777	50,815	79,697	68,343

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

31 декабря 2015 года	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	(8 062)	(8 062)
Евро	(6 057)	(6 057)
31 декабря 2014 года (пересчитано)	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Доллары США	(956)	(956)
Евро	847	847

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 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

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы имеются финансовые обязательства с переменной процентной ставкой LIBOR и EURIBOR.

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014
		(пересчитано)
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	104 585	23 365
Финансовые обязательства	(316 961)	(322 980)
	(212 376)	(299 615)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства*	(22 290)	(15 187)
	(22 290)	(15 187)

*- не включают остатки по кредитам, изменение ставки по которым зависит от изменения ставки рефинансирования

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.
2015				
Инструменты с переменной ставкой процента	(223)	223	(223)	223
2014				
Инструменты с переменной ставкой процента	(152)	152	(152)	152

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)**(д) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости**

		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
		31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)	
Уро- вень						
Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости						
	Долгосрочные кредиты и займы	3	(244 634)	(280 369)	(238 482)	(257 938)
	Долгосрочная дебиторская задолженность	3	23 376	18 634	19 762	15 826
	Долгосрочная кредиторская задолженность	3	(30 995)	(39 634)	(28 277)	(35 584)
	Долгосрочные займы выданные	3	83 365	3 054	84 050	3 054
			(168 888)	(298 315)	(162 947)	(274 642)

(i) Долгосрочные кредиты и займы

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов и займов была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов и займов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки и с аналогичными прочими основными условиями.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочной дебиторской задолженности.

(ii) Долгосрочная кредиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочной кредиторской задолженности.

(iii) Долгосрочные займы выданные

Справедливая стоимость долгосрочных займов выданных была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых активов и включает все будущие поступления денежных средств, связанные с погашением долгосрочных займов выданных.

(iv) Краткосрочные финансовые инструменты

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

(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;

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

- 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). Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен, кривую доходности, кредитные спреды, риск неисполнения обязательств и данные по кредитному рейтингу компании, выпустившей производные финансовые инструменты. Такие фактические данные являются рыночными или, в определенных случаях, сопоставимыми с рыночными;
- уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры). Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по модели определения цены или модели дисконтированного денежного потока. Данные модели учитывают целый ряд фактических данных, в том числе рыночные цены, кривую форвардных цен. Существенные не поддающиеся наблюдению данные, используемые для оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы, относящихся к уровню 3, включают данные по кредитному рейтингу компании, выпустившей производные финансовые инструменты.

31 декабря 2015	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	1 005	1 005
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	(3 777)	(21 318)	(25 095)
	-	(3 777)	(20 313)	(24 090)
31 декабря 2014 (пересчитано)	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	36 033	1 571	37 604
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	(19 627)	(15 634)	(35 261)
	-	16 406	(14 063)	2 343
			Уровень 3	
Сальдо на 31 декабря 2014 (пересчитано)				(14 063)
Поступление				(6 250)
Сальдо на 31 декабря 2015				(20 313)

В таблице ниже представлена информация по оценкам справедливой стоимости финансовых обязательств (активов) Уровня 3:

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Остаток на начало периода	18 976	2 707
Нереализованный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода	226	1 887
Нереализованная (прибыль)/ убыток, признанная в составе прибыли или убытка*	646	7 827
Проценты, начисленные по свопу	512	(46)
Проценты (выплаченные) полученные	(494)	115
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	5 781	6 486
	25 647	18 976
Нереализованный убыток, основанный на ненаблюдаемых исходных данных на дату первоначального признания**	(3 621)	(2 282)
Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности	(707)	(1 060)
	21 319	15 634
Текущая часть(актива)	(7)	(11)
Текущая часть обязательства	18 119	39
Долгосрочная часть обязательства	3 207	15 606

* Относится к обязательствам на конец отчетного периода, учитываемым по справедливой стоимости и отраженным в строке «Финансовые доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибыли и убытке.

** За периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, суммы по этой статье консолидированного отчета о прибыли и убытке не отражались.

Производные финансовые инструменты

Ниже представлена краткая информация о производных финансовых инструментах Группы.

32 Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2015	31 декабря 2014 (пересчитано)
Используемые для хеджирования		
Валютно-процентные свопы *	4 468	3 167
Прочее		
Валютно-процентные свопы	16 764	12 366
Форвардные контракты в виде стрипа	87	101
	21 319	15 634
Справедливая стоимость производных активов		
Текущие	(7)	(11)
	(7)	(11)
Справедливая стоимость производных обязательств		
Краткосрочные	18 119	39
Долгосрочные	3 207	15 606
	21 326	15 645
Итого справедливая стоимость производных финансовых инструментов	21 319	15 634

* Максимальный срок, в течение которого накопленный прочий совокупный доход будет отражаться в составе чистой прибыли - шесть лет. Неэффективная часть расхода от инструментов хеджирования денежных потоков в размере 91,4 млн. рублей отражена свернуто в составе финансовых доходов (в 2014 г. неэффективная часть расхода составляла 157,5 млн. рублей и отражена в составе финансовых расходов) консолидированного отчета о прибыли и убытке.

(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.

33 Принятые на себя обязательства

На 31 декабря 2015 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 454 131 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 90 635 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

33 Принятые на себя обязательства (продолжение)

с даты начала исполнения обязательств. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая мощность планируемых к вводу генерирующих объектов составляет 6,7 ГВт. Планируемая сумма затрат на завершение строительства новых объектов составит около 183 млрд. рублей.

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

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

34 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 от 21.11.1995 г. №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» и Венской конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб 1963 года. Размер ответственности – 5 млн. долларов США по золотому паритету 1963 года (около 7 млрд. рублей на 1 страховой случай по состоянию на отчетную дату);
- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты и гидротехнические сооружения, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. №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 от 25.04.2002 г. №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

34 Условные обязательства (продолжение)

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 обязательств, возникших перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы, в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства и надзорных органов, но не обеспечивает полной компенсации возможного ущерба.

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но создав при этом 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 (1 млрд. рублей в 2014 году и в 2015 году).

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.

Введение в действие с 1 января 2015 года изменений в Налоговый Кодекс РФ в части налогообложения контролируемых иностранных компаний может повлечь за собой необходимость осуществления Группой дополнительных налоговых выплат в 2017 году. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего

34 Условные обязательства (продолжение)

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 финансовое положение 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 2015 года Группа заключила договоры поручительства на 3 840 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 1 287 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.

35 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.

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.

35 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(i) Доходы / продажи**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2015	2015	2014	2014
			(пересчитано)	(пересчитано)
Продажа товаров:	67 867	20 539	54 614	15 584
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	23 786	5 183	12 846	4 535
Компании, аффилированные с государством	42 445	13 663	41 765	11 047
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 636	1 693	3	2
Оказанные услуги:	45 958	15 555	30 622	22 611
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	32 635	13 892	20 903	21 714
Компании, аффилированные с государством	1 420	161	1 792	223
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	11 903	1 502	7 927	674
Доходы от погашения векселей Банка ВТБ (ПАО)	353	-	-	-
Прочие доходы	15 006	24 329	26 333	27 662
	129 184	60 423	111 569	65 857

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

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

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2015	2015	2014	2014
			(пересчитано)	(пересчитано)
Приобретение товаров:	(43 954)	(5 713)	(28 218)	(7 874)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(6 859)	(2 271)	(7 354)	(4 559)
Компании, аффилированные с государством	(7 438)	(614)	(5 042)	(527)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(29 657)	(2 828)	(15 822)	(2 788)
Полученные услуги:	(101 593)	(20 848)	(41 257)	(12 422)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(70 714)	(9 559)	(26 897)	(10 341)
Компании, аффилированные с государством	(18 312)	(10 464)	(11 766)	(1 367)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(12 567)	(825)	(2 594)	(714)
Приобретение акций ПАО «Интер РАО ЕЭС»	-	-	-	(500)
Прочие расходы	(17 156)	(23 711)	(10 849)	(15 668)
	(162 703)	(50 272)	(80 324)	(36 464)

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

35 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(iii) Авансы**

	Остаток по расчетам 31 декабря 2015	Остаток по расчетам 31 декабря 2014 (пересчитано)
Авансы полученные:	(83 071)	(8 858)
Продажа товаров и объектов основных средств:	(6 270)	(4 537)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(3 752)	(2 255)
Компании, аффилированные с государством	(293)	(116)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 225)	(2 166)
Оказание услуг:	(76 801)	(4 321)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(2 218)	(4 007)
Компании, аффилированные с государством	(1 196)	(273)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(73 387)	(41)
Авансы выданные:	81 857	45 356
Приобретение товаров и объектов основных средств:	3 533	6 240
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	1 999	4 745
Компании, аффилированные с государством	934	1 410
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	600	85
Получение услуг:	78 324	39 116
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	77 843	37 863
Компании, аффилированные с государством	239	413
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	242	840
	(1 214)	36 498

35 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(iv) Займы**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря
	2015	2015	2014	2014
			(пересчитано)	(пересчитано)
Займы полученные:	(198 790)	(222 168)	(183 555)	(238 396)
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	(25 672)	(2 621)	(3 287)	(3 361)
Банки, связанные с государством	(172 485)	(219 083)	(177 825)	(234 456)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(633)	(464)	(2 443)	(579)
Займы выданные:	89 709	98 808	5 846	17 536
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	39 469	24 782	4 615	16 842
Компании, аффилированные с государством	1	4	44	15
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	50 239	74 022	1 187	679
Прочие финансовые вложения:	518	300	15 550	36 108
Госкорпорация «Росатом» и ее организации	-	25	-	25
Стоимость приобретенных векселей				
Банк ВТБ (ПАО) и АО «ВТБ-Лизинг»	-	-	-	36 033
Депозиты в банках, связанных с государством	518	275	15 550	50
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	-	310 279	-	114 952
	(108 563)	187 219	(162 159)	(69 800)

(v) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение руководящим сотрудникам складывается из заработной платы, неденежных льгот, вознаграждений долгосрочного характера, а также премий, определяемых по результатам года.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, начисленных руководящим сотрудникам предприятиями Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 209 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 202 млн. рублей).

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

36 Доля неконтролирующих акционеров

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

31 декабря 2015 года	АО «Концерн «Росэнергоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»	Аккую Нуклеар
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	8,39%	24,41%	12,50%	53,66%	38,00%
Внеоборотные активы	1 483 541	22 255	48 902	5 148	147 098
Оборотные активы	166 843	28 349	21 803	3 033	47 668
Долгосрочные обязательства	(271 819)	(8 126)	(8 379)	(5 456)	(626)
Текущие обязательства	(119 670)	(3 811)	(3 181)	(21 162)	(1 130)
Чистые активы	1 258 895	38 667	59 145	(18 437)	193 010
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	105 673	9 440	7 393	(9 893)	73 337
Выручка	263 261	21 883	21 329	3 488	-
Прибыль	29 326	5 338	5 639	(8 781)	2 664
Прочий совокупный доход	-	-	-	910	32 489
Общий совокупный доход	29 326	5 338	5 639	(7 871)	35 153
Прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	2 462	1 303	705	(4 712)	1 012
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	-	-	-	488	12 345
Денежные потоки от операционной деятельности	108 859	5 830	12 549	632	(1 333)
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(133 083)	(8 801)	(10 142)	(307)	(55 280)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	36 297	525	(1 703)	(293)	44 706
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	12 073	(2 446)	704	33	(11 907)

36 Доля неконтролирующих акционеров (продолжение)

31 декабря 2014 года	АО «Концерн «Росэнергоатом»	ПАО «МСЗ»	АО «УЭХК»	ПАО «Энергомаш- спецсталь»
Доля неконтролирующих акционеров (эффективная) в процентах	3,01%	22,76%	12,50%	53,66%
Внеоборотные активы	1 359 827	22 037	45 893	6 509
Оборотные активы	159 354	26 190	19 710	2 759
Долгосрочные обязательства	(248 776)	(9 449)	(8 364)	(6 764)
Текущие обязательства	(82 446)	(6 278)	(3 630)	(13 071)
Чистые активы	1 187 959	32 500	53 609	(10 567)
Балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров	35 758	7 397	6 701	(5 670)
Выручка	253 215	19 844	20 543	4 353
Прибыль	67 623	4 439	4 428	(15 189)
Прочий совокупный доход	-	-	-	(2 085)
Общий совокупный доход	67 623	4 439	4 428	(17 274)
Прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	2 035	1 010	553	(8 150)
Прочий совокупный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	-	-	-	(1 119)
Денежные потоки от операционной деятельности	107 918	3 220	9 901	406
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(158 010)	(3 613)	(8 161)	(232)
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нетто)	45 487	877	(1 686)	(187)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 605)	484	54	(13)

Оставшаяся сумма долей неконтролирующих акционеров представлена индивидуально несущественными суммами.

37 Значительные дочерние предприятия

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2015	31 декабря 2014
АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях»	РФ	пр-во электроэнергии атомными станциями	91,61%	96,99%
АО «ТВЭЛ»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	100,00%	100,00%
ПАО «Машиностроительный завод»	РФ	пр-во тепловыде- ляющих элементов	75,59%	77,24%
ПАО «Новосибирский завод химконцентратов»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов выполнение работ с	89,00%	88,29%
АО «Чепецкий механический завод»	РФ	испол-ем ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Ангарский электролизный химический комбинат»	РФ	пр-во ядерных материалов	100,00%	100,00%
АО «Сибирский химический комбинат»	РФ	пр-во и переработка ядерных материалов	88,15%	95,40%
АО «Уральский электрохимический комбинат»	РФ	переработка отходов ядерных материалов	87,50%	87,50%
АО «Техснабэкспорт»	РФ	экспорт и импорт ядерных материалов	100,00%	100,00%
INTERNEXCO GmbH	Германия	сбыт и трейдинг	100,00%	100,00%
АО «Атомное и энергетическое машиностроение»	РФ	оптовая торговля машинами и оборудованием	100,00%	100,00%
ПАО «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»	РФ	пр-во паровых котлов	99,44%	99,44%
АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт энергетических технологий «АТОМПРОЕКТ»	РФ	проектирование инженерных сооружений	100,00%	100,00%

37 Значительные дочерние предприятия (продолжение)

	Страна регист- рации	Вид деятельности	Право собственности/ Право голосования	
			31 декабря 2015	31 декабря 2014
АО «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект»	РФ	инженерно-техническое проектирование в пром- ти и строит-ве	51,00%	51,00%
АО «Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения имени И.И. Африкантова»	РФ	НИОКР	69,35%	86,93%
АО «Атомэнергоремонт»	РФ	обеспечение работосп- ти АЭС	91,61%	96,99%
АО «Владимирское производственное объединение «Точмаш»	РФ	машиностроение	100,00%	100,00%
АО «Всероссийский научно- исследовательский институт по эксплуатации атомных электростанций»	РФ	научные исследования, разработки в области техн. наук	91,61%	96,99%
АО «Атомредметзолото»	РФ	оптовая торговля	98,71%	98,71%
ПАО «Приаргунское производственное горно- химическое объединение»	РФ	добыча урана	93,92%	92,45%
АО «Хиагда»	РФ	добыча урана	98,71%	98,71%
Uranium One Inc.	Канада	добыча урана	99,36%	48,59%
Mantra Resources Pty Ltd.	Австралия	добыча урана	98,80%	91,74%

38 События после отчетной даты**(а) Дополнительная эмиссия акций**

В феврале 2016 года в рамках дополнительной эмиссии, объявленной в феврале 2015 года, Госкорпорацией «Росатом» оплачены акции АО «Атомэнергпром» в количестве 8 993 тыс. акций на общую сумму 8 993 млн. рублей путем перечисления денежных средств.

Прошнуровано, сброшуровано
и скреплено печатью 119 (сто
девятнадцать) листов.

А.А. Ким

Ким А.А.
Директор АО «КПМГ»

