

ПАО «МСЗ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2014 год и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**АДРЕСАТ**

Акционерам ПАО «МСЗ» и иным пользователям.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Машиностроительный завод».

Сокращенное наименование: ПАО «МСЗ».

Место нахождения: Российская Федерация, г. Электросталь, Московской области.

Государственный регистрационный номер: 1025007111491, свидетельство от 10 ноября 2002 года, серия 50 № 002635635 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года.

АУДИТОР

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы».

Сокращенное наименование: ООО «ГФ».

Место нахождения: Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2.

Государственный регистрационный номер: 1082312000110, свидетельство от 10 января 2008 года, серия 23 № 006796556 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

ООО «ГФ» является членом саморегулируемой организации аудиторов (СОА) – Некоммерческое партнерство «Московская Аудиторская Палата» (НП «МоАП»). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11203052793.

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МСЗ», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МСЗ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 01 января по 31 декабря 2013 года включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 21 марта 2014 года и содержит немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

Приложение: Консолидированная финансовая отчетность ПАО «МСЗ» за год, окончившийся 31 декабря 2014 года.

Генеральный директор ООО «ГФ»

28.04.2015



А.Л.Звездин

(квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008195)

	Приме- чание	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	20 542 229	18 903 301
Нематериальные активы	11	303 113	323 325
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	3 819	3 632
Займы выданные	13	112 917	87 274
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	1 171	44 915
Отложенные налоговые активы	9	10 796	25 292
Прочие внеоборотные активы		15 780	4 374
Итого внеоборотных активов		20 989 825	19 392 113
Оборотные активы			
Запасы	15	11 492 741	9 335 088
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		15	16
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	13	5 470 199	3 497 483
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 372 770	4 388 832
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 980	27 233
Прочие оборотные активы		1 769	3 148
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 377 447	3 892 950
Итого оборотных активов		26 722 921	21 144 750
Итого активов		47 712 746	40 536 863

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	18		
Акции		351 446	323 470
Эмиссионный доход		2 830 100	2 407 225
Резервы		(450 229)	(526 834)
Нераспределенная прибыль		30 564 846	25 851 806
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		33 296 164	28 055 667
Итого собственного капитала		33 296 164	28 055 667
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	7	654 949	754 154
Резервы, долгосрочные	19	2 591 025	1 259 241
Отложенные налоговые обязательства	9	978 068	1 149 844
Доходы будущих периодов	20	1 311 506	800 450
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	21	37 931	62 950
Кредиторская задолженность	22	56 035	2 989 428
Итого долгосрочных обязательств		5 629 514	7 016 067
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	7 777 428	4 798 348
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	21	25 020	24 661
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		728 804	181 029
Доходы будущих периодов	20	255 816	401 535
Резервы		-	59 556
Итого краткосрочных обязательств		8 787 068	5 465 129
Итого обязательств		14 416 582	12 481 196
Итого собственного капитала и обязательств		47 712 746	40 536 863

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МСЗ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2014 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка	Примечание 5	20 547 356	15 846 969
Материальные затраты		(8 781 031)	(8 220 006)
Вознаграждения работникам		(4 693 985)	(3 912 469)
Амортизация		(1 589 129)	(1 438 021)
Прочие доходы/затраты	6 (а)	(450 776)	677 777
Прочие операционные доходы	6 (б)	433 635	993 724
Прочие операционные расходы	6 (в)	(804 411)	(553 281)
Результаты операционной деятельности		4 661 659	3 394 693
Финансовые доходы	6 (г)	1 238 951	442 640
Финансовые расходы	6 (г)	(190 678)	(195 619)
Прибыль до налогообложения		5 709 932	3 641 714
Расход по налогу на прибыль	8	(996 891)	(665 582)
Прибыль за год		4 713 041	2 976 132
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	7	95 756	91 061
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами		(19 151)	(18 212)
Общий совокупный доход за год		4 789 646	3 048 981

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

 Седельников О.Л.

 Розанова С.С.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	При- мечани е	За год, закончившийс я 31 декабря 2014 года	За год, закончившийс я 31 декабря 2013 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за отчетный период		5 709 932	3 641 715
Корректировки:			0
Амортизация		1 589 129	1 616 267
Убыток от выбытия и обесценения основных средств		242 084	(427 714)
(Прибыль)/Убыток от списания НМА и прочих активов		(30 530)	0
Прибыль от выбытия инвестиций		1 908	0
Финансовые доходы	6	(813 774)	(637 772)
Финансовые расходы	6	122 295	390 619
Прочие начисления процентов по пенсионным обязательствам		68 383	0
Изменения в резерве		200 796	0
Убыток от обесценения активов		(22 242)	(17 234)
Убыток/(Прибыль) от курсовой разницы		(425 177)	0
Прочие операционные доходы/расходы		(16 671)	0
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		6 626 132	4 565 881
Изменение запасов		(1 778 671)	(1 777 865)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(701 355)	(91 330)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		73 028	5 932 183
Изменение правительственных субсидий с отложенным признанием		382 000	-
Изменения в прочих внеоборотных и оборотных активах		-	(2 947)
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(71 611)	(387 904)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 529 523	8 238 018
Налог на прибыль уплаченный		(595 870)	(559 784)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		3 933 653	7 678 234

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	За год, закончивши йся 31 декабря 2014 года	За год, закончивши йся 31 декабря 2013 года
При- мечан ие		
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученные дивиденды	2 646	-
Проценты полученные	800 067	318 656
Приобретение основных средств	(4 217 280)	(3 663 267)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	11 743 000	8 205 497
Поступления от выбытия основных средств	1 604 570	674 624
Поступления от выбытия прочих инвестиций	12 712	-
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(13 734 643)	(10 693 216)
Приобретение нематериальных активов	(276 611)	(65 703)
Поступления от выбытия нематериальных активов	224 031	-
Приобретение инвестиций	(19 817)	-
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто	(3 861 325)	(5 223 409)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выпуска акций	449 986	694 981
Погашение обязательств по финансовой аренде (включая проценты)	(37 817)	(55 938)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто	412 169	639 043
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	484 497	3 093 868
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 892 950	799 082
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4 377 447	3 892 950

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2013 года согласно отчетности за предыдущий период	280 349	1 755 365	(656 849)	22 981 165	24 360 030
Влияние изменений учетной политики	-	-	57 167	(105 492)	(48 325)
Остаток на 1 января 2013 года	280 349	1 755 365	(599 682)	22 875 673	24 311 705
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	-	-		2 976 133	2 976 133
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	72 848	-	72 848
Итого прочего совокупного дохода	-	-	72 848	-	72 848
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	72 848	2 976 133	3 048 981
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	43 121	651 860	-	-	694 981
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	43 121	651 860	-	-	694 981
Остаток на 31 декабря 2013 года	323 470	2 407 225	(526 834)	25 851 806	28 055 667

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2014 года	323 470	2 407 225	(526 834)	25 851 805	28 055 667
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	-	-		4 713 041	4 713 041
Прочая совокупная прибыль за год					
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	76 605	-	76 605
Итого прочего совокупного дохода	-	-	76 605	-	76 605
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	76 605	4 713 041	4 789 646
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	27 976	422 875	-	-	450 851
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	27 976	422 875	-	-	450 851
Остаток на 31 декабря 2014 года	351 446	2 830 100	(450 229)	30 564 846	33 296 164

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1	Общие положения.....	14
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3	Основные положения учетной политики.....	16
4	Определение справедливой стоимости.....	31
5	Выручка.....	33
6	Доходы и расходы.....	33
7	Обязательства по вознаграждению работникам	36
8	Расход по налогу на прибыль.....	37
9	Отложенные налоговые активы и обязательства	39
10	Основные средства.....	40
11	Нематериальные активы.....	42
12	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	43
13	Займы выданные.....	43
14	Долгосрочная дебиторская задолженность.	43
15	Запасы.....	44
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
17	Денежные средства и их эквиваленты.....	45
18	Капитал и резервы.....	45
19	Долгосрочные резервы.....	46
20	Доходы будущих периодов.....	47
21	Обязательства по финансовой аренде.....	47
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
23	Связанные стороны.....	48
24	Условные обязательства и операционные риски	50
25	Прибыль на акцию.....	52
26	Финансовые инструменты и управление рисками	52
27	События после отчетной даты.....	56

1 Общие положения

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 особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. 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.

Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности группы компаний «Машиностроительный завод» (ПАО «МСЗ») (далее – Группа) является производство ядерного топлива для энергетических ядерных реакторов АЭС различных типов, исследовательских и транспортных реакторов. Группа имеет полный цикл производства ядерного топлива, начиная от конверсии гексофторида урана в порошок из диоксида урана до изготовления тепловыделяющих сборок (ТВС). На рынок ядерное топливо поставляется как в виде ТВС для эксплуатации в ядерных реакторах АЭС, так и в виде компонентов ядерного топлива – порошка и таблеток их двуокиси урана.

Фактический и юридический адрес компании: 144001, Московская область, г.Электросталь, ул.Карла Маркса, д. 12.

ПАО «МСЗ» входит в структуру топливной компании АО «ТВЭЛ», являющейся топливным подразделением российской государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры:	Доля, %	
	2014	2013
Акционерное общество «ТВЭЛ»	77,93	76,25
Прочие акционеры	22,07	23,75

В связи со вступлением в действие положений Федерального закона от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в том числе в части подразделения юридических лиц на публичные и непубличные и, соответственно, изменения наименований организационно-правовых форм юридических лиц, внеочередным общим собранием акционеров ОАО «МСЗ» (входит в Топливную компанию Росатома «ТВЭЛ») от 6 марта 2015 года утверждена новая редакция Устава Общества, приведенная в соответствие с требованиями законодательства.

Новая редакция Устава зарегистрирована ИФНС 18 марта 2015 года. В соответствии с ней, полное фирменное наименование Общества – Публичное акционерное общество «Машиностроительный завод», сокращенное фирменное наименование Общества – ПАО «МСЗ».

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

	Страна регистрации	Право голосования	
		2014	2013
ПАО «МСЗ»	Российская Федерация	100%	100%
АО «ЛОК «Дом отдыха Колонтаево»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «МСЗ-МЕХАНИКА»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-АВТО»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШ-ТЭК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭЛЕМАШСПЕЦТРАНС»	Российская Федерация	100%	100%

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и производных финансовых инструментов которые отражены по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки 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.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, кроме изменений описанных ниже в пункте (а), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Изменения учетной политики

Группа применила следующие поправки к стандартам и разъяснения с датой первоначального применения 1 января 2014 года.

- i) Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (поправки к МСФО (IAS) 36);*

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

i) Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 36 Группа не расширяла объем раскрытий в отношении возмещаемой стоимости в связи с тем, что она не определялась на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и убытки от обесценения не признавались.

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 консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Дочерние предприятия были включены в данную финансовую отчетность в

соответствии с основой составления, указанной в примечании 2.

(ii) Утрата контроля

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

(iii) Приобретение предприятий под общим контролем

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или консолидированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

(iv) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. 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.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

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

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между компаниями 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, элиминируются 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, в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(vi) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

В соответствии с новой учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Иностранная валюта

(vii) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную 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 составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Основные средства

(viii) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. 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.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ix) 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 составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(x) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | 3-15 лет. |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

Нематериальные активы

(xi) Признание и оценка

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

(xii) Последующие затраты

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

(xiii) Амортизация

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

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

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

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(xiv) Исследования и разработки

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

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

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

Финансовые инструменты

(xv) Непроизводные финансовые активы

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

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечания 12 - 14).

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

(xvi) Непроемные финансовые обязательства

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

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

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

Запасы

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

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость

транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям; себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

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.

Акционерный капитал

(xvii) 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.

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 консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Обесценение

(xviii) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет

обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей займов и дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

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 этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(xix) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату 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 каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДС, 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 или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДС на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если 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.

Вознаграждения работникам

(xx) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная

доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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.

(xxi) Планы с установленными взносами

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

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

(xxii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих

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

(xxiii) Краткосрочные вознаграждения

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

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 потребуются 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 и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(xxiv) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

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

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

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

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

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

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

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

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

(xxvii) Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в примечаниях 3 (xxiv) – (xxvi) 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.

Выручка

(xxviii) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что 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. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

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

(xxix) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(xxx) Государственные субсидии

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

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, гудвилла, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний и ассоциированных компаний, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(ххxi) Арендные платежи

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

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

(ххxii) Определения наличия в соглашении элемента аренды

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

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

(ххxiii) 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 составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

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, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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:

- временных 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 или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- 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.

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

Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Объявленные дивиденды

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

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа еще не проанализировала влияние этих изменений на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- 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, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Группа еще не проанализировала вероятное влияние данного стандарта на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
 - МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».

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

4 Определение справедливой стоимости

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

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.

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.

Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых активов и 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 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации прочих услуг	7 401 906	5 197 238
Выручка от реализации ядерного топлива	7 338 651	8 174 799
Выручка от реализации ураносодержащей продукции / товаров	4 134 372	506 407
Реализация услуг по выполнению НИОКР	1 241 257	992 474
Выручка от реализации оборудования	143 570	654 140
Выручка от реализации прочей продукции	287 600	321 911
	20 547 356	15 846 969

6 Доходы и расходы**(а) Прочие доходы/расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Изменение НЗП, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных	871 106	2 046 889
Налоги, кроме налога на прибыль	(297 306)	(223 975)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(194 594)	(197 983)
Расходы на охрану	(185 688)	(177 615)
Арендные расходы	(143 711)	(200 158)
Страхование	(130 544)	(80 624)
Консультационные услуги	(75 972)	(94 892)
Расходы на НИОКР	(8 357)	(4 940)
Прочие	(285 710)	(388 925)
	(450 776)	677 777

(б) Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Доход от сдачи в аренду	172 502	196 824
Доход от финансирования международными организациями	54 747	73 185
Доходы от субсидий, полученных от ГК Росатом	52 876	51 106
Прибыль/(убыток) от реализации основных средств	23 964	11 298
Восстановление убытка от обесценения запасов	22 242	
Доходы от реализации НМА	18 781	
Доходы от безвозмездно полученных активов	16 663	12 339
Доход от реализации прочих активов	11 749	-
Доходы от прочего целевого финансирования	18	66
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	367 095
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	-	285
Прочие доходы	60 093	281 526
	433 635	993 724

(в) Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Убыток от обесценения основных средств	(266 048)	-
Амортизация основных средств	(201 116)	(178 244)
Социальные расходы	(64 982)	(118 712)
Арендные расходы	(48 765)	(74 930)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(7 689)	(9 449)
Расходы на благотворительность	(4 397)	(2 441)
Прибыли и убытки прошлых лет	(3 089)	(13 524)
Прибыль/(убыток) реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 908)	-
Убыток от обесценения запасов	-	(1 681)
Балансовая стоимость реализованных прочих активов	-	(27 813)
Прочие расходы	(206 417)	(126 487)
	(804 411)	(553 281)

(г) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Процентные доходы по выданным займам	506 685	262 336
Прибыль от курсовой разницы	425 177	89 127
Процентный доход по банковским депозитам	293 382	47 879
Амортизация дисконта по выданным займам	10 800	39 449
Доходы от участия в других организациях	2 907	3 849
	1 238 951	442 640
Амортизация дисконта по резервам по выводу из эксплуатации объектов основных средств и по рекультивации нарушенных земель	(100 903)	(82 053)
Проценты по пенсионным обязательствам	(68 383)	(77 596)
Процентный расход по финансовой аренде	(13 108)	(17 625)
Убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 929)	-
Дисконт по займам выданным	(1 389)	(18 149)
Проценты за пользование заемными средствами	(966)	-
Расходы/(доходы) от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(65)
Начисление убытка от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(131)
	(190 678)	(195 619)
	1 048 273	247 021

7 Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

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

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

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

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

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,10	8,00
Ставка инфляции	11,4	4,00
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	7,30	6,10
Рост величины ежемесячной материальной помощи	5,2	4,00
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 60/57 для мужчин/женщин Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% для пенсионеров	
Пенсионный возраст		
Смертность		

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	754 154	1 137 310
Стоимость услуг текущего периода	21 530	33 082
Затраты на проценты	68 383	77 596
Актuarная прибыль или убыток	(95 756)	(91 061)
Выплаты по программе	(96 390)	(138 696)
Секвестр или окончательный расчет по плану	3 028	(264 077)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	654 949	754 154

(б) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
	года	года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	21 530	33 082
Проценты по обязательству	68 383	77 596
Секвестр или окончательный расчет по плану	3 028	(264 077)
	92 941	(153 399)

(в) Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
	года	года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	526 834	599 682
Признано в течение отчетного года	(76 605)	(72 848)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	450 229	526 834

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

	31 декабря	31 декабря
	2014 года	2013 года
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	450 229	526 834

8 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2013 и 2014 гг. применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2014	2013
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	1 170 422	435 851
Недоначислено в предшествующие годы	2 900	
	1 173 322	435 851
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(176 431)	229 731
	996 891	665 582

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2014		2013	
Прибыль до налогообложения	5 709 932	100%	3 641 715	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	1 141 986	20%	728 343	20%
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(147 995)	(2,6%)	(62 761)	(1,7%)
Недоначислено в предыдущие года	2 900	0,05%	-	-
Текущий налог на прибыль	996 891	17,5%	665 582	18,3%

9 Отложенные налоговые активы и обязательства

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Основные средства	20	-	(1 517 084)	(1 457 344)	(1 517 064)	(1 457 344)
Нематериальные активы	3 253	-	-	-	3 253	-
Запасы	274	-	(592 605)	(458 077)	(592 331)	(458 077)
Займы выданные	115 990	117 558	-	-	115 990	117 558
Дебиторская задолженность	29 277	95 727	-	-	29 277	95 727
Резервы	462 301	357 209	-	-	462 301	357 209
Прочие обязательства	5 351	16 039	-	-	5 351	16 039
Обязательства по вознаграждению работников	130 990	-	-	(51 182)	130 990	(51 182)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	394 961	255 518	-	-	394 961	255 518
Налоговые активы / (обязательства)	1 142 417	842 051	(2 109 689)	(1 966 603)	(967 272)	(1 124 552)
Зачет налога	(1 131 621)	(816 759)	1 131 621	816 759	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	10 796	25 292	(978 068)	(1 149 844)	(967 272)	(1 124 552)

(в) Движение отложенных налогов в течение года

	2014	2013
На начало отчетного периода	(1 124 552)	(876 609)
Признаны в составе прибыли или убытка	176 431	(229 732)
Признаны в составе прочего совокупного дохода	(19 151)	(18 212)
На конец отчетного периода	(967 272)	(1 124 552)

10 Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строительст во	Итого
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2013	226 349	7 190 344	12 578 646	1 764 844	1 007 169	1 565 842	4 070 637	28 403 831
Поступления	-	33 216	250 813	1 602	17 709	42 152	3 340 510	3 686 002
Выбытия	-	(702)	(47 863)	(15 646)	(13 501)	(42 697)	(596 359)	(716 768)
Ввод в эксплуатацию	-	390 394	1 745 853	52 788	7 131	23 394	(2 219 560)	-
Восстановление обесценения/ (обесценение)	100	1 411 510	690 294	14 703	18 781	(546 413)	(89 828)	1 499 147
Остаток на 31 декабря 2013	226 449	9 024 762	15 217 743	1 818 291	1 037 289	1 042 278	4 505 400	32 872 212
Остаток на 1 января 2014	226 449	9 024 762	15 217 743	1 818 291	1 037 289	1 042 278	4 505 400	32 872 212
Поступления		4 605 837	1 740 030	142 758	12 840	36 709	3 131 685	9 669 859
Выбытия	(651)	(2 846 738)	(1 870 324)	(16 285)	(24 074)	(80 341)	(1 543 186)	(6 381 599)
Ввод в эксплуатацию	-	7 880	848 825	4 232	-	-	(860 937)	-
Обесценение/ (восстановление обесценения)	-	(385 257)	(35 203)	(3 604)	(209 902)	699	114 792	(518 475)
Остаток на 31 декабря 2014	225 798	10 406 483	15 901 071	1 945 392	816 153	999 345	5 347 754	35 641 997

	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строительс- тво	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2013	-	(3 017 546)	(5 757 693)	(1 227 881)	(601 623)	(778 183)	-	(11 382 926)
Начисленная амортизация	-	(193 358)	(1 194 062)	(45 339)	(43 200)	(80 736)	-	(1 556 695)
Восстановление обесценения/ (обесценение)	-	(142 381)	(1 019 734)	(9 558)	(9 144)	48 765	-	(1 132 052)
Выбытие	-	254	38 312	13 611	8 344	42 241	-	102 762
Остаток на 31 декабря 2013	-	(3 353 031)	(7 933 177)	(1 269 167)	(645 623)	(767 913)	-	(13 968 911)
Остаток на 1 января 2014	-	(3 353 031)	(7 933 177)	(1 269 167)	(645 623)	(767 913)	-	(13 968 911)
Начисленная амортизация	-	(207 124)	(1 493 894)	(52 737)	(40 915)	(79 715)	-	(1 874 385)
Обесценение/ (восстановление обесценения)	-	185 611	36 281	1 535	29 530	(530)	-	252 427
Выбытия	-	5 655	404 999	9 914	23 309	47 224	-	491 101
Остаток на 31 декабря 2014	-	(3 368 889)	(8 985 791)	(1 310 455)	(633 699)	(800 934)	-	(15 099 768)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2013	226 349	4 172 798	6 820 953	536 963	405 546	787 659	4 070 637	17 020 905
На 31 декабря 2013	226 449	5 671 731	7 284 566	549 124	391 666	274 365	4 505 400	18 903 301
На 31 декабря 2014	225 798	7 037 595	6 915 280	634 937	182 454	198 411	5 347 753	20 542 229

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года отсутствовали основные средства, находящиеся в залоге.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 75 931 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года (110 354 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года) являются объектами финансовой аренды.

(в) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2014 года накопленный убыток от обесценения объектов основных средств в сумме 1 090 780 тыс. руб. представляет собой балансовую стоимость основных средств, находящихся на полной консервации (на 31 декабря 2013 года: 824 732 тыс.руб., на 1 января 2013 года: 1 191 827 тыс.руб.). Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе.

(г) Незавершенное строительство

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

11 Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2013	216 525	272 317	488 842
Поступления	28 901	209 890	238 791
Выбытия	110	(173 199)	(173 088)
Остаток на 31 декабря 2013	245 536	309 008	554 544
Остаток на 1 января 2014	245 536	309 008	554 544
Поступления	269 073	7 538	276 611
Выбытия	(79 175)	(180 366)	(259 541)
Реклассификации			
Остаток на 31 декабря 2014	435 434	136 180	571 614
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2013	(65 118)	(106 529)	(171 647)
Начисленная амортизация	(35 811)	(23 761)	(59 572)
Выбытия			0
Реклассификации			
Остаток на 31 декабря 2013	(100 929)	(130 290)	(231 219)
Остаток на 1 января 2014	(100 929)	(130 290)	(231 219)
Начисленная амортизация	(84 512)	(7 062)	(91 574)
Выбытия	40 268	14 024	54 292
Остаток на 31 декабря 2014	(145 173)	(123 328)	(268 501)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2013	151 407	165 788	317 195
На 31 декабря 2013	144 607	178 718	323 325
На 31 декабря 2014	290 261	12 852	303 113

12 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Доля владения	Сумма инвестиций	Доля владения	Сумма инвестиций
Внеоборотные				
ЗАО «ТВЭЛ-Строй»	24,98%	2 498	24,98%	2 498
ООО «ЭПОС»	0,00%	16 868	0,00%	16 868
Акции прочих компаний		1 321		1 134
Обесценение		(16 868)		(16 868)
		3 819		3 632

13 Займы выданные

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Внеоборотные		
Займы, выданные сотрудникам	91 046	79 188
Займы, выданные сторонним компаниям	21 871	8 086
Векселя полученные	-	64 788
Резерв под обесценение векселей	-	(64 788)
	112 917	87 274
Оборотные		
Займы, выданные сотрудникам	20 199	43 015
Займы, выданные связанным сторонам	5 450 000	3 454 468
	5 470 199	3 497 483

Займы, выданные сотрудникам, представляют собой денежные средства, предоставленные сотрудникам на покупку квартир в рассрочку. Все займы, являются беспроцентными. В консолидированной финансовой отчетности данные займы отражены по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента составила от 8,25-16% годовых. Срок окончательного платежа по займам 2014-2028 год.

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены ставкам от 8,66-20,6% годовых (2013: 6,83-7,2%). Срок погашения займов 2015 год.

14 Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	-	14 915
Авансы выданные	1 171	30 000
	1 171	44 915

15 Запасы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Незавершенное производство - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	4 449 446	4 467 194
Сырье и основные материалы	3 492 898	2 237 322

Прочие материалы	1 174 751	1 215 678
Незавершенное производство - прочее	1 267 218	596 539
Готовая продукция - ядерное топливо	406 481	420 021
Готовая продукция - прочая	619 080	347 900
Полуфабрикаты и комплектующие	73 859	55 789
Топливо	10 692	18 571
	11 494 425	9 359 014
Резерв под прочие материалы	(1 540)	(23 303)
Резерв под готовую продукцию	-	(540)
Резерв под сырье и основные материалы	(56)	(56)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(81)	(27)
Резерв - топливо	(7)	-
	11 492 741	9 335 088

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа приняла на переработку материалы для производства ядерного топлива на сумму 12 514 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 11 295 тыс. рублей), а также материалы на ответственное хранение на сумму 4 396 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 10 112 тыс. руб.). Так как право собственности на материалы к Группе не перешло, данные материалы не учтены в отчете о финансовом положении.

Материалы, принятые в переработку получены от связанных сторон, контролируемых ГК «Росатом».

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	3 179 514	2 614 459
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 409 656	1 047 978
Авансы поставщикам	544 897	480 310
Прочая дебиторская задолженность	251 632	264 049
	5 385 699	4 406 796
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(6 578)	(11 851)
Резерв под авансы поставщикам	(752)	(864)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(5 599)	(5 249)
	5 372 770	4 388 832

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства в кассе	922	1 179
Денежные средства на счетах в банках	4 035 300	3 890 617
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	340 168	-
Аккредитивы со сроком до 3-х месяцев	1 057	1 154
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	4 377 447	3 892 950

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

18 Капитал и резервы

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1 000	1 000
В обращении на начало года, штук	1 558 293	1 515 172
Оплачено, штук	27 976	43 121
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	1 586 269	1 558 293
Историческая стоимость (тыс. руб.)	1 586 269	1 558 293
Списание увеличения Акционерного капитала	(1 328 046)	(1 328 046)
Эффект гиперинфляции до 31 декабря 2002 года (тыс. руб.)	93 223	93 223
Признание увеличения Акционерного капитала	27 976	43 121
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	351 446	323 470

Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1 586 269 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 000 рублей (балансовая стоимость на 31.12.2014 - 222 рублей, на 31.12.2013 – 208 рублей). Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. Все акции оплачены полностью.

На дату перехода на МСФО было произведено списание увеличения номинальной стоимости акций за счет резерва переоценки основных фондов и средств фонда накопления, начисленных по российским правилам бухгалтерского учета. Корректировка номинальной стоимости акций на эффект влияния инфляции связана с тем, что до 31 декабря 2002 года экономики Российской Федерации была гиперинфляционной.

В 2013-2014 произведена дополнительная эмиссия акций. По состоянию на 31 декабря 2014 года размещено обыкновенных акций на сумму 1 145 832 тыс. рублей в количестве 71 097 шт.

Дивиденды

Дивиденды в 2014 и 2013 годах не выплачивались.

19 Долгосрочные резервы

	Резерв по ВЭ основных средств	Резерв на рекультивацию нарушенных земель и РЗТ	Итого
Остаток на 1 января 2013 года	1 031 179	21 518	1 052 697
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	(3 684)	(228)	(3 912)
Амортизация дисконта	77 545	4 508	82 053
Прочие изменения в оценке обязательств	98 512	29 891	128 403
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 203 552	55 689	1 259 241
Изменение резерва за счет изменения макропрогноза (инфляции)	2 171 735	55 075	2 226 810
Амортизация дисконта	97 367	4 502	101 869
Прочие изменения в оценке обязательств	(1 069 090)	72 195	(996 895)
Остаток на 31 декабря 2014 года	2 403 564	187 461	2 591 025

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

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

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

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

Изменения в долгосрочных резервах преимущественно связаны с оценкой разделения обязательств между государством и Группой и были вызваны: уточнением некоторых исходных данных (например, были уточнены тарифы на транспортировку и захоронение, уровень загрязненности зданий и т.д.), трактовкой обязательств, связанных с объектами, находящимися в федеральной собственности, пунктами хранения и реабилитацией загрязненных территорий, а также уточнением дат ввода в эксплуатацию и ожидаемого начала циклов вывода объектов.

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

Резерв на рекультивацию земель

Данный резерв был начислен в отношении обязательств предприятий Группы по реабилитации территорий, загрязненных в результате их хозяйственной деятельности.

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

20 Доходы будущих периодов

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
<i>Долгосрочные</i>		
Основные средства	1 268 870	756 175
Прочее	42 636	44 275

	1 311 506	800 450
Краткосрочные		
Основные средства	244 156	401 280
Прочее	11 660	255
	255 816	401 535
	1 567 322	1 201 985

21 Обязательства по финансовой аренде

	31 декабря 2014 года			31 декабря 2013 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процен т	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	33 807	8 787	25 020	38 174	13 513	24 661
От 1 до 5 лет	47 609	9 678	37 931	77 054	18 501	58 553
Более 5 лет	-	-	-	5 165	767	4 398
	81 416	18 465	62 951	120 393	32 781	87 612

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В 2014 году новые договора финансовой аренды Группой не заключались. В отчетном году ставки составляли:

	2014	2013
Договоры аренды	11,4% – 51,7%	11,4% – 51,7%

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	-	2 934 008
Задолженность перед поставщиками	-	7 687
Прочая кредиторская задолженность	56 035	47 732
	56 035	2 989 427
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	5 656 305	2 833 487
Задолженность перед персоналом	853 030	754 550
Задолженность по НДС	26 553	367 227
Задолженность по прочим налогам	420 864	341 946
Задолженность перед поставщиками	675 859	325 522
Прочая кредиторская задолженность	144 817	175 616
	7 777 428	4 798 348

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 220 117 тыс. рублей и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 496 821 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 177 648 тыс. рублей и 443 755 тыс. рублей соответственно).

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 26.

23 Связанные стороны

Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2014 и 2013 годы составила 92 280 тыс. руб. и 78 320 тыс. руб. соответственно.

Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Дочерние предприятия Группы ТВЭЛ;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2014 и 2013 гг., а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

Доходы

	Сумма сделки 2014	Сумма сделки 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013 года
<u>Продажа товаров, работ, услуг:</u>				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	12 234 293	9 287 079	2 504 384	560 169
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	-	-	4 360
	12 234 293	9 287 079	2 504 384	564 529
Прочие доходы	719 708	475 417	-	-
	12 954 001	9 762 496	2 504 384	564 529

Расходы

	Сумма сделки 2014	Сумма сделки 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013 года
<u>Приобретение товаров, работ,</u>				

УСЛУГ:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(6 997 347)	(5 684 066)	(720 938)	(4 003 545)
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	(98 502)	-	(4 859)
	<u>(6 997 347)</u>	<u>(5 782 568)</u>	<u>(720 938)</u>	<u>(4 008 404)</u>
Прочие Расходы	(192 422)	(8 501)	-	-
	<u>(7 189 769)</u>	<u>(5 791 069)</u>	<u>(720 938)</u>	<u>(4 008 404)</u>

Займы выданные

	Сумма займа 2014	Сумма займа 2013	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2013 года
Займы выданные:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	5 450 000	3 454 468	5 450 000	3 454 468
Всего	<u>5 450 000</u>	<u>3 454 468</u>	<u>5 450 000</u>	<u>3 454 468</u>

Займы, выданные связанным сторонам являются краткосрочными и предоставлены ставкам от 8,66-20,6% годовых (2013: 6,83-7,2%). Срок погашения займов 2015 год.

24 Условные обязательства и операционные риски

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг. В то же время Группа уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков Группы, связанных с производством и реализацией продукции.

Группа в 2013 – 2014 гг. обеспечила следующее страхование:

- страхование гражданской ответственности за ядерный и радиационный ущерб (включая ущерб окружающей среде) при транспортировании ядерных материалов;
- страхование гражданской ответственности владельца, опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхование утраты и повреждения грузов (включая урановую продукцию и оборудование) при их транспортировании;
- страхование имущества (основных средств) Группы;
- страхование рисков, связанных с автотранспортом (КАСКО и ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- страхование ответственности владельцев складов временного хранения;
- страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства (Строители СРО).

Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Группы. Таким образом, Группа имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2014 года и 2013 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

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

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

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

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

Также налоговым риском является увеличение сроков возмещения НДС или отказ в возмещении НДС.

Управление данным риском осуществляется путем оптимизации структуры внешнеэкономических сделок, с помощью постоянного мониторинга и учёта изменений в налоговом законодательстве и получение необходимых разъяснений у налоговых органов, а

также с помощью тщательной и своевременной подготовки документов, необходимых для возмещения НДС.

Помимо этого, в четвертом квартале 2014 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступают в силу с 1 января 2015 года. В частности, изменения направлены на регулирование сделок с оффшорными компаниями, а также на регулирование их деятельности. В настоящее время руководство полагает, что это не окажет влияние на налоговую позицию Группы и не создаст дополнительные налоговые риски в будущем.

Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года Группа не имеет выданных гарантий и поручительств.

Гарантийные обязательства

Контракты на реализацию ядерного топлива предусматривают гарантийные обязательства Группы в отношении поставляемых ТВС. Конкретные условия о содержании и действительности гарантий устанавливаются в отношении каждого типа ТВС в соответствующих положениях контрактов и, как правило, включают в себя гарантии на срок хранения ТВС до загрузки в реактор и на срок выгорания ядерного топлива. В случае не выполнения гарантийных обязательств, Группа несет предусмотренную контрактом ответственность, которая, как правило, включает в себя устранение выявленных дефектов или компенсацию понесенного ущерба. В 2013 году и в предшествующие периоды к Группе не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с вышесказанным, а также в связи с тем, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2013 года сумма обязательств по выполнению строительных и монтажных работ составила 221 620 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года такие обязательства отсутствуют.

25 Прибыль на акцию

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Чистая прибыль за год	4 713 041	2 976 133
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	1 572 396	1 518 765
Базовая и разводненная прибыль на акцию	3,0 0	1,9 6

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

26 Финансовые инструменты и управление рисками

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Группа подвергается следующим видам рисков:

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

Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, 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 2014 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения		
	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
876 711	820 676	-	56 035
876 712	820 677	0	56 035

31 декабря 2013 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения		
	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
556 558	501 139	-	55 419
556 558	501 139	-	55 419

1 января 2013 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения		
	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
931 637	931 637	-	-
931 637	931 637	-	-

Кредитный риск

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

Основными факторами кредитного риска является возможное снижение финансовой устойчивости контрагентов (поставщиков и покупателей), банков и страховых компаний, что

может привести к потере их платёжеспособности.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, 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) Инвестиции

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 4 377 447 тыс. руб. (в 2013 году: 3 892 950 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации, одобренных в качестве опорных банков Госкорпорацией «Росатом».

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
	года	года
Денежные средства и их эквиваленты	4 377 447	3 892 950
Займы выданные	5 583 116	3 584 756
Текущая торговая дебиторская задолженность	3 179 514	2 602 607
Текущая прочая дебиторская задолженность	251 632	258 800
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	44 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20 687	3 632
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	15	16
	13 412 411	10 387 676

(iv) Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Сальдо на 1 января	(17 964)	(37 010)

Сумма созданного / (восстановленного) резерва	(7 689)	19 046
Использование резерва	12 724	-
Сальдо на 31 декабря	(12 929)	(17 964)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам и займам, цен на долевые инструменты, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

(v) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продажи продукции, инвестиции и привлечение/погашение кредитов, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

Подверженность валютному риску

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

	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	-	576 017	3 645	653 087
Денежные средства и их эквиваленты	427 469	154 444	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	230 582	1 097	-	1 948 826
Нетто-величина риска	196 887	729 364	3 645	(1 295 739)
Эффект от укрепления валюты на 5%	9 844	36 468	182	(64 786)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют.

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
1 доллар США	56,2584	31,9063
1 ЕВРО	68,3427	42,4001

(vi) Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли (см. примечание 26).

27 События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность или деятельность Группы отсутствуют.