

ОАО «Атомредметзолото»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
и Аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Атомредметзолото»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомредметзолото» (далее – «Компания») (и его дочерних компаний (далее – «Группа»)), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Атомредметзолото» (ОАО «АРМЗ»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 48 по г. Москве. Свидетельство от 02 августа 2002 г. Серия 77 № 007893992.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027700043645 02 августа 2002 г.

109004, город Москва, Большой Дровяной переулок, дом 22.

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

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

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

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301006804.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Алтухов К. В.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 65/13)

ЗАО «КПМГ»

30 мая 2014 года

Москва, Российская Федерация



млн. рублей	Прим.	2013	2012 (пересчитано)	2011 (пересчитано)
АКТИВЫ				
Основные средства	13	35 833	39 373	33 759
Нематериальные активы	14	14 869	19 850	20 345
Гудвилл	14	-	28 052	40 638
Активы по разведке и оценке	15	4 931	8 068	5 557
Финансовые вложения в зависимые общества	16	30 127	1 207	1 253
Финансовые вложения в совместные предприятия	17	-	55 922	61 846
Прочие внеоборотные активы	19	7 677	3 171	2 424
Внеоборотные активы		93 437	155 643	165 822
Запасы	20	6 720	10 189	11 479
Предоплата по налогу на прибыль		196	605	562
Дебиторская задолженность и авансы выданные	21	4 907	7 641	4 823
Денежные средства и их эквиваленты	23	1 166	16 713	21 189
Прочие оборотные активы	22	3 364	1 851	2 145
Оборотные активы		16 353	36 999	40 198
ИТОГО АКТИВЫ		109 790	192 642	206 020
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	24	22 430	22 430	20 257
Эмиссионный доход		61 962	56 962	53 963
Резерв, связанный с присоединением		7 201	7 201	7 201
Резерв по курсовым разницам		687	(502)	6 048
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		(20 162)	7 950	20 958
Капитал акционеров		72 118	94 041	108 427
ОАО «Атомредметзолото»		(2 086)	37 686	39 645
Неконтролирующая доля участия				
ИТОГО КАПИТАЛ		70 032	131 727	148 072
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	25	18 583	30 581	36 811
Резервы	26	6 218	8 700	6 746
Отложенное налоговое обязательство	18	4 943	5 520	4 206
Прочая задолженность	27	427	1	522
Долгосрочные обязательства		30 171	44 802	48 285
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	25	1 595	8 170	2 258
Кредиторская задолженность и начисления	27	7 175	7 114	6 109
Текущие обязательства по налогу на прибыль		34	14	470
Кредиторская задолженность по прочим налогам	27	783	815	826
Краткосрочные обязательства		9 587	16 113	9 663
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 758	60 915	57 948
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		109 790	192 642	206 020

Ковалевский А.В.
 Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам


Сорокина В.Б.
 Главный бухгалтер

«30» мая 2014 года

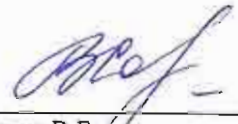
миллионов рублей	Прим.	2013	2012 (пересчитано)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации	8	31 819	33 810
Себестоимость реализованной продукции	9	(26 922)	(27 705)
Валовая прибыль		4 897	6 105
Административные расходы и расходы по продаже продукции	10	(5 195)	(4 781)
Прочие расходы		(82)	(188)
Операционный (убыток) / прибыль		(380)	1 136
Убыток от обесценения основных средств	13	(4 820)	(49)
Убыток от обесценения нематериальных активов	14	(3 403)	-
Убыток от обесценения гудвилла	14	(10 713)	(10 630)
Убыток от обесценения активов по разведке и оценке	15	(3 938)	(260)
Финансовые доходы	11	1 534	378
Финансовые расходы	11	(2 096)	(715)
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	16	(3)	(4)
Убыток до налога на прибыль		(23 819)	(10 144)
Налог на прибыль	12	(346)	(938)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(24 165)	(11 082)
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль		10 331	2 047
Убыток за год		(13 834)	(9 035)
Убыток за год, причитающийся:			
Акционерам ОАО «Атомредметзолото»		(11 309)	(9 071)
Неконтролирующей доле участия		(2 525)	36
Убыток за год		(13 834)	(9 035)

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

миллионов рублей	Прим.	2013	2012 (пересчитано)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(24 165)	(11 082)
Прибыль от прекращенной деятельности		10 331	2 047
Убыток за год		(13 834)	(9 035)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		(55)	(211)
Итого		(55)	(211)
<i>Статьи, которые были или впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		1 093	(1 818)
Резерв по хеджированию		(601)	185
Итого		492	(1 633)
Прочий совокупный доход / (убыток) от продолжающейся деятельности		437	(1 844)
Прочий совокупный доход / (убыток) от прекращенной деятельности		1 393	(7 027)
Общий прочий совокупный доход / (убыток)		1 830	(8 871)
Общий совокупный убыток от продолжающейся деятельности		(23 728)	(12 926)
Общий совокупный доход / (убыток) от прекращенной деятельности	7	11 724	(4 980)
Общий совокупный убыток за год		(12 004)	(17 906)
Общий совокупный убыток за год, причитающийся:			
Акционерам ОАО «Атомредметзолото»		(10 776)	(15 647)
Неконтролирующей доле участия		(1 228)	(2 259)
Общий совокупный убыток за год		(12 004)	(17 906)


 Ковалевский А.В.
 Первый заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

«30» мая 2014 года


 Сорокина В.Б.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прим.	Капитал акционеров ОАО «Атомредметзолото»						
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	связанный с присоедине- нием	Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО	Неконтро- лирующая доля участия КАПИТАЛ
миллионов рублей							
На 1 января 2012 года, как было nosчитано ранее	20 257	53 963	7 201	5 851	20 834	108 106	39 497
Влияние изменений в учетной политике	-	-	-	197	124	321	148
На 1 января 2012 года (пересчитано)	20 257	53 963	7 201	6 048	20 958	108 427	39 645
Общий совокупный убыток за год (убыток) / прибыль за год	-	-	-	-	(9 071)	(9 071)	36
Прочий совокупный доход							
Курсовые разницы	-	-	-	(6 550)	-	(6 550)	(2 295)
Эффект от операций хеджирования	-	-	-	-	185	185	-
Актуарные убытки по пенсионным планам сотрудников	-	-	-	-	(211)	(211)	-
Общий прочий совокупный убыток	-	-	-	(6 550)	(26)	(6 576)	(2 295)
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	(6 550)	(9 097)	(15 647)	(2 259)
Операции с акционерами, отраженные в капитале	-	-	-	-	(1 404)	(1 404)	(1 326)
Вклады акционеров и выплаты акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(3)	(3)	-
Выпуск акций	2 173	2 999	-	-	-	5 172	-
Итого вкладов акционеров и выплат акционерам	2 173	2 999	-	-	(1 407)	3 765	(1 326)
Операции с владельцами неконтролирующей доли	-	-	-	-	(356)	(356)	(709)
Приобретение неконтролирующей доли без потери контроля	-	-	-	-	(2 148)	(2 148)	2 148
Продажа неконтролирующей доли без потери контроля	-	-	-	-	-	-	187
Эффект от расходов по опционной программе	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(2 504)	(2 504)	1 626
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	22 430	56 962	7 201	(502)	7 950	94 041	37 686
							131 727

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прим.	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв, связанный с присоедине- нием		Резерв по курсовым разницам	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО	Неконтро- лирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
	22 430	56 962	7 201	(502)	7 950	94 041	37 686	131 727	
	-	-	-	-	(11 309)	(11 309)	(2 525)	(13 834)	
	-	-	-	5 587	-	5 587	1 297	6 884	
	-	-	-	(4 398)	-	(4 398)	-	(4 398)	
	-	-	-	-	(601)	(601)	-	(601)	
	-	-	-	-	(55)	(55)	-	(55)	
	-	-	-	1 189	(656)	533	1 297	1 830	
	-	-	-	1 189	(11 965)	(10 776)	(1 228)	(12 004)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	
24	-	5 000	-	-	-	5 000	-	5 000	
	-	5 000	-	-	-	5 000	-	5 000	
7	-	-	-	-	(124)	(124)	(215)	(339)	
24	-	-	-	-	(2 736)	(2 736)	(38 530)	(41 266)	
7	-	-	-	-	-	-	201	201	
	-	-	-	-	(13 287)	(13 287)	-	(13 287)	
	-	-	-	-	(16 147)	(16 147)	(38 544)	(54 691)	
	22 430	61 962	7 201	687	(20 162)	72 118	(2 086)	70 032	

миллионов рублей

На 1 января 2013 года (пересчитано)

Общий совокупный убыток за год
убыток за год

Прочий совокупный убыток

Курсовые разницы

Реклассификация курсовых разниц в связи с выбытием
дочерних обществ

Эффект от операций хеджирования

Актуарные убытки по пенсионным планам сотрудников
Общий прочий совокупный доход / (убыток)

Общий совокупный доход / (убыток) за год

Операции с акционерами, отраженные в капитале

Вклады акционеров и выплаты акционерам

Выпуск акций

Итого операции с акционерами

Операции с владельцами неконтролирующей доли

Изменение неконтролирующей доли без потери контроля

Приобретение неконтролирующей доли в Uranium One Inc.

Эффект от расходов по опционной программе

Выбытие прекращенной деятельности под общим контролем

Итого операции с акционерами

На 31 декабря 2013 года

миллионов рублей	Прим.	2013 (пересчитано)	2012 (пересчитано)
Денежные потоки по текущей деятельности			
Убыток до налога на прибыль:		(13 139)	(8 218)
Поправки:			
Амортизация основных средств	13	2 029	1 564
Амортизация нематериальных активов	14	104	79
Убыток по сомнительной дебиторской задолженности	10	207	34
Эффект от дисконтирования, нетто	11	1 257	434
Процентные доходы	11	(161)	(257)
Процентные расходы	11	458	229
Убыток от обесценения	13-15	22 874	10 939
Переоценка акций по справедливой стоимости	7	(9 485)	-
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	16	3	4
Прочие		(6 308)	2 457
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		(2 164)	7 265
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		279	(524)
Изменение запасов		1 659	1 044
Изменение резервов по пенсионным обязательствам		(88)	(64)
Изменение прочих внеоборотных активов		240	73
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(1 006)	(3 881)
Изменение задолженности по прочим налогам		(35)	415
Итого (выбытие) / поступление денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 115)	4 328
Налог на прибыль уплаченный		(783)	(1 462)
Погашение процентов по кредитам и займам		(3 448)	(643)
Итого (выбытие) / поступление денежных средств от текущей деятельности		(5 346)	2 223
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 206)	(7 911)
Приобретение активов по разведке и оценке		(697)	(2 424)
Проценты полученные		161	248
Займы выданные		(15 864)	(50 552)
Погашение займов выданных		14 001	50 939
Продажа доли в Uranium One Holding N.V.	7	(22 612)	-
Дивиденды полученные		6 321	-
Инвестиции в дочерние общества		-	(1 908)
Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		(25 896)	(11 608)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление заемных средств		80 226	11 751
Погашение заемных средств		(29 117)	(11 028)
Поступления от эмиссии акций	24	5 000	5 172
Платежи по финансовому лизингу		(194)	(217)
Увеличение доли владения в Uranium One Inc.	7	(41 266)	-
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		14 649	5 678
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(16 593)	(3 707)
Эффект от изменения курсов валют		1 046	(769)
Изменение денежных средств с ограничением к использованию		283	(26)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16 713	21 189
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 166	16 713

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общие положения	12	17. Финансовые вложения в совместно контролируемые предприятия	56
2. Основы подготовки финансовой отчетности	16	18. Активы и обязательства по отложенному налогу	58
3. Изменения в учетной политике и пересчет сравнительных показателей	17	19. Прочие внеоборотные активы	60
4. Основные положения учетной политики	23	20. Запасы	60
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	40	21. Дебиторская задолженность и авансы выданные	60
6. Определение справедливой стоимости	41	22. Прочие оборотные активы	61
7. Объединение и продажа бизнеса	43	23. Денежные средства и эквиваленты	61
8. Выручка от реализации	46	24. Капитал и резервы	61
9. Себестоимость реализованной продукции	47	25. Кредиты и займы	64
10. Административные расходы и расходы по продаже продукции	47	26. Резервы	67
11. Финансовые доходы и расходы	48	27. Кредиторская задолженность	67
12. Налог на прибыль	48	28. Финансовые инструменты и риски	68
13. Основные средства	49	29. Условные и договорные обязательства	80
14. Нематериальные активы	52	30. Операции со связанными сторонами	81
15. Активы по разведке и оценке	55	31. Неконтролирующая доля участия	84
16. Финансовые вложения в зависимые общества	55	32. События после отчетной даты	86

1. Общие положения

(а) Организационная структура Группы и ее деятельность

ОАО «Атомредметзолото» (далее - Общество) является акционерным обществом и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ).

Общество и его дочерние общества являются Группой (далее – «Группа») для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 года материнской компанией Группы являлось ОАО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – ОАО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 81,37, 80,48 и 79,98 процентов акций Общества соответственно. Увеличение доли владения в течение года связано с дополнительной эмиссией акций (Примечание 24).

ОАО «Атомэнергопром» контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом»). ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ. Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера, а также является конечным бенефициаром в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

Основными видами деятельности Группы являются разведка и добыча урана в Российской Федерации, Казахстане, США, Канаде, Австралии, Намибии и Танзании.

Местонахождение Общества: 109004, г. Москва, Б. Дровяной пер., д. 22, Российская Федерация.

(б) Формирование Группы

Государственный концерн «Атомредметзолото» был основан в 1991 году на базе бывшего Первого Главного Управления Министерства среднего машиностроения СССР и действовал в системе Министерства по атомной энергии Российской Федерации. В 1995 году ГК «Атомредметзолото» был преобразован в АООТ (акционерное общество открытого типа), а в 1999 году в связи с перерегистрацией акционерных обществ АООТ «Атомредметзолото» преобразовано в ОАО «Атомредметзолото».

В 2007 году в ходе формирования Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и государственного атомного холдинга ОАО «Атомэнергопром», объединившего все гражданские предприятия атомной отрасли, 100 процентов акций Общества были переданы в собственность ОАО «Атомэнергопром». В рамках реструктуризации отрасли Федеральное агентство по атомной энергии (ГК «Росатом») возложило на Общество функцию обеспечения сырьем атомной отрасли, для чего потребовалось консолидировать все активы по добыче урана с российским участием в одной компании.

В результате в течение 2007-2013 годов Общество приобрело контроль или существенное влияние в следующих дочерних обществах, зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях:

- приобретенных в рамках сделок под общим контролем у ОАО «ТВЭЛ», ОАО «Техснабэкспорт» и ОАО «Атомэнергопром», в том числе:
 - ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (ОАО «ППГХО»)
 - ЗАО «Далур»
 - ОАО «Хиагда»
 - ОАО «Урановая горнорудная компания» (ОАО «УГРК»)

- ЗАО «Русбурмаш»
 - ЗАО «Лунное»
 - ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»
 - АО «СП «Заречное»
 - АО «СП «Акбастау» (25 процентов + 1 акция)
 - ЗАО «ТВ-Центр» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ТОО «СП «Русбурмаш – Казахстан» (дочернее общество ЗАО «Русбурмаш»)
 - ООО «Далур-Финанс» (дочернее общество ЗАО «Далур»)
 - ООО «Щекотово»
 - ОАО «ВНИПИпромтехнологии»
- учрежденных ОАО «Атомредметзолото» и его дочерними обществами в течение 2007-2013 годов, в том числе:
 - ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат» (ЗАО «ЭГМК»)
 - ЗАО «Уранодобывающая компания «Горное»
 - ЗАО «Оловская горно-химическая компания»
 - ООО «Объединенные урановые предприятия»
 - ООО «АРМЗ Сервис»
 - Runex Uranium PTY Ltd.
 - ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»
 - ООО «Далур-Сервис» (дочернее общество ЗАО «Далур»)
 - ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ООО «Управление общественного питания и розничной торговли» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ООО «Автотранспортные перевозки» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ООО «Автохозяйство Уртуйское» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ООО «Предприятие электросвязи» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - ООО «Ремонтно-механический завод» (дочернее общество ОАО «ППГХО»)
 - Vostok Power Resources Ltd.
 - Headspring Investments (PTY) Ltd.
 - ARMZ Namibia PTY Ltd.
 - приобретенных у внешних контрагентов, в том числе:
 - ООО «Агрофирма Итманово»
 - ООО «Фирма «Геостар» (дочернее общество ООО «Агрофирма Итманово»)
 - Uranium One Holding N.V. (ранее – Effective Energy N.V.)
 - АО «СП «Акбастау» (25 процентов - 1 акция)
 - Uranium One Inc.
 - Mantra Resources PTY Ltd.
 - ЗАО «Первая горнорудная компания»

В 2013 году Общество продало 57% Uranium One Holding N.V. (ранее – Effective Energy N.V.), в результате чего утратило контрольную долю владения в Uranium One Inc., дочернем обществе Uranium One Holding N.V.

Описание сделок по объединению бизнеса рассматривается в Примечании 7.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации и Казахстане**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки данных регионов, которым присущи особенности развивающихся рынков. 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 данных регионах. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации и Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(г) Организационная структура Группы

Список основных дочерних обществ Группы, её зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий приводится ниже:

Название	Вид деятельности	Доля голосующих акций в уставном капитале			Страна регистрации
		31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	
Дочерние, зависимые общества и совместно контролируемые предприятия:					
ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	Добыча урана	89,85%	89,85%	79,63%	РФ
ЗАО «Далур»	Добыча урана	98,89%	98,89%	98,89%	РФ
ОАО «Хиагда»	Добыча урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат»	Разведка урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Уранодобывающая компания «Горное»	Разведка урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Оловская горно-химическая компания»	Разведка урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Лунное»	Разведка и добыча урана и золота	50,03%	50,03%	50,03%	РФ
ОАО «Урановая горнорудная компания»	Управляющая компания	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Русбурмаш»	Сервисная компания	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ТОО «СП «РБМ-Казахстан»	Сервисная компания	51,00%	51,00%	51,00%	Казахстан
ООО «АРМЗ Сервис»	Сервисная компания	99,46%	99,46%	99,21%	РФ
Uranium One Holding N.V. (ранее Effective Energy N.V.)	Управляющая компания	43,00%	100,00%	100,00%	Нидерланды
Uranium One Inc.	Управляющая компания	49,23%	51,42%	51,42%	Канада
Uranium One Americas, Inc. *	Добыча урана	49,23%	51,42%	51,42%	США

Название	Вид деятельности	Доля голосующих акций в уставном капитале			Страна регистрации
		31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	
Дочерние, зависимые общества и совместно контролируемые предприятия:					
Uranium One USA Inc.*	Добыча урана	49,23%	51,42%	51,42%	США
Uranium One Australia *	Разведка урана	49,23%	51,42%	51,42%	Австралия
Mantra Resources PTY ltd.	Управляющая компания	92,93%	93,25%	100%	Австралия
Mantra Tanzania ltd.	Разведка урана	92,93%	93,25%	100%	Танзания
ОАО «ВНИПИпромтехнологии»	Технологическое проектирование, НИОКР	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Первая горнорудная компания»	Поиск и оценка месторождений свинцово-цинковых руд	99,62%	99,50%	-	РФ
АО «СП «Заречное» *	Добыча урана	24,45%	25,54%	25,54%	Казахстан
АО «СП «Акбастау» *	Разведка и добыча урана	24,62%	25,71%	25,71%	Казахстан
ТОО «СП «Бетпак Дала» *	Добыча урана	34,46%	35,99%	35,99%	Казахстан
ТОО «Каратау» *	Добыча урана	24,62%	25,71%	25,71%	Казахстан
ТОО «Кызылкум» *	Разведка и добыча урана	14,77%	15,43%	15,43%	Казахстан
ТОО «СКЗ-U»*	Строительство завода по производству серной кислоты	9,38%	9,80%	9,80%	Казахстан
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	Сервисная компания	25,10%	25,10%	25,10%	РФ
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»	Разведка урана и золота	50,00%	50,00%	50,00%	Армения
ТОО «СКЗ-Пирит»	Строительство завода по производству серной кислоты	17,20%	40,00%	40,00%	Казахстан
Gladstone PTE Ltd.	Управляющая компания	17,20%	40,00%	40,00%	Сингапур

* Дочерние общества и совместно контролируемые предприятия Uranium One Inc.

Описание сделок по изменению доли владения в дочерних обществах, совместно контролируемых предприятиях и зависимых обществах представлено в Примечаниях 7 и 24.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инструментов, учитываемых через счета прибылей и убытков, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прочей совокупной прибыли по статье «Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют».

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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.

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

- Примечание 13 – Основные средства;

- Примечание 14 – Нематериальные активы;
- Примечание 17 – Инвестиции в совместно контролируемые предприятия;
- Примечание 18 – Активы и обязательства по отложенному налогу.

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства. На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку основных средств и незавершенного строительства на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость данных активов превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и ценности его использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Сроки полезного использования объектов основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

Гудвилл. Гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвилл на предмет обесценения один раз в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса.

При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвилл, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвилла, связанного с выбывшим активом, которая обычно определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

3. Изменения в учетной политике и пересчет сравнительных показателей

За исключением изменений изложенных ниже, Группа во всех отчетных периодах представленных в данной консолидированной отчетности, последовательно применяла положения учетной политики, изложенные в Примечании 4.

Группа приняла следующие новые стандарты и поправки к стандартам, в том числе последующие поправки в других стандартах, с датой первоначального применения с 1 января 2013 года.

- (а) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная Финансовая Отчетность» (2011)
- (б) МСФО (IFRS) 11 «Совместная Деятельность»
- (в) Представление Статей Прочего Совокупного Дохода (Поправки к МСФО (IAS) 1)
- (г) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения Работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(а) Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 1 января 2013 года. После переоценки контроля необходимости в изменении консолидации инвестиций не возникло.

(б) Совместные предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 11 Группа изменила свою учетную политику в отношении своих долей участия в совместной деятельности. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 Группа классифицировала свои доли участия в совместной деятельности как совместные предприятия и признала в учете методом долевого участия. При проведении анализа Группа оценила структуру совместной деятельности, организационно-правовую форму отдельных организаций, условия договорных соглашений и другие факты и обстоятельства. Ранее Группа классифицировала свои доли участия в совместной деятельности как совместные операции методом пропорциональной консолидации. Количественное влияние в результате изменений в учете доли в совместной деятельности представлено в пункте (i) ниже.

(в) Представление статей ПСД

В результате поправок к МСФО (IAS) 1, Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, для того, чтобы представить отдельно элементы, которые будут переноситься в состав прибыли или убытка от тех, которые никогда не будет туда перенесены. Сравнительная информация была представлена в соответствии с данными изменениями.

(г) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

В связи с вступлением в силу пересмотренного МСФО (IAS) 19 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в отношении базы определения доходов или расходов, относящихся к планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (2011) Группа определяет чистые расходы (доходы) по процентам в отношении чистого обязательства (актива) плана с установленными выплатами 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. Соответственно, чистый процент на чистое обязательство (актив) плана теперь включает: процентный расход по обязательству плана с установленными выплатами, процентный доход на активы плана и процент на эффект применения предельной величины актива плана. Ранее Группа определяла процентный доход на активы плана, основываясь на долгосрочной ставке ожидаемой доходности.

(д) Пересчет в соответствии с прекращенной деятельностью

5 декабря 2013 года Общество продало 57% акций компании Uranium One Holding N.V., которая владела 89,07% акций Uranium One Inc. по состоянию на дату выбытия. Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. вместе со своими дочерними компаниями представляют собой сегмент зарубежных операций Группы. Сегмент зарубежных операций ранее не классифицировался в категорию активов предназначенных для продажи или как прекращенная деятельность (см. Примечание 7).

Количественное влияние изменений представлено в пункте (i) ниже.

(i) Обобщенная информация о количественном влиянии изменений

В приведенных ниже таблицах представлена обобщенная информация о влиянии применения новых стандартов и пересчета в отношении прекращенной деятельности на отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчет о движении денежных средств Группы.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	Прекращенная деятельность	После пересчета
Выручка от реализации	47 795	(12 448)	-	(1 537)	33 810
Себестоимость реализованной продукции	(35 819)	7 087	277	750	(27 705)
Валовая прибыль	11 976	(5 361)	277	(787)	6 105
Административные расходы и расходы по продаже продукции	(6 412)	(32)	-	1 663	(4 781)
Прочие расходы	(417)	525	-	(296)	(188)
Операционная прибыль / (убыток)	5 147	(4 868)	277	580	1 136
Убыток от обесценения	(10 987)	48	-	-	(10 939)
Финансовые доходы	561	20	-	(203)	378
Финансовые расходы	(3 052)	150	(50)	2 236	(715)
Прибыль от приобретения дочернего предприятия	534	(534)	-	-	-
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	(4)	4 539	-	(4 539)	(4)
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль	(7 801)	(645)	227	(1 925)	(10 144)
Налог на прибыль	(1 429)	648	(35)	(122)	(938)
Убыток за период	(9 230)	3	192	(2 047)	(11 082)
Прибыль по прекращенной деятельности		-	-	2 047	2 047
Убыток за год	(9 230)	3	192	-	(9 035)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 года:

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	После пересчета
АКТИВЫ				
Основные средства	47 805	(14 046)	-	33 759
Нематериальные активы	77 395	(57 050)	-	20 345
Гудвилл	40 638	-	-	40 638
Активы по разведке и ценке	5 735	(178)	-	5 557
Финансовые вложения в совместные предприятия и зависимые общества	1 253	61 846	-	63 099
Прочие внеоборотные активы	3 834	(1 410)	-	2 424
Внеоборотные активы	176 660	(10 838)	-	165 822
Запасы	14 398	(2 919)	-	11 479
Предоплата по налогу на прибыль	770	(208)	-	562
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8 154	(3 331)	-	4 823
Денежные средства и их эквиваленты	22 694	(1 505)	-	21 189
Прочие оборотные активы	2 149	(4)	-	2 145
Оборотные активы	48 165	(7 967)	-	40 198
ИТОГО АКТИВЫ	224 825	(18 805)	-	206 020
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	20 257	-	-	20 257
Эмиссионный доход	53 963	-	-	53 963
Резерв, связанный с присоединением	7 201	-	-	7 201
Резерв по курсовым разницам	5 851	197	-	6 048
Нераспределенная прибыль	20 834	39	85	20 958
Капитал акционеров	108 106	236	85	108 427
ОАО «Атомредметзолото»	39 497	148	-	39 645
Неконтролирующая доля участия				
ИТОГО КАПИТАЛ	147 603	384	85	148 072
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	39 595	(2 784)	-	36 811
Резервы	8 461	(1 609)	(106)	6 746
Отложенное налоговое обязательство	15 038	(10 853)	21	4 206
Прочая задолженность	881	(359)	-	522
Долгосрочные обязательства	63 975	(15 605)	(85)	48 285
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 550	(1 292)	-	2 258
Кредиторская задолженность и начисления	7 679	(1 570)	-	6 109
Текущие обязательства по налогу на прибыль	470	-	-	470
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1 548	(722)	-	826
Краткосрочные обязательства	13 247	(3 584)	-	9 663

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	После пересчета
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	77 222	(19 189)	(85)	57 948
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	224 825	(18 805)	-	206 020

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	После пересчета
АКТИВЫ				
Основные средства	54 879	(15 506)	-	39 373
Нематериальные активы	68 709	(48 859)	-	19 850
Гудвилл	28 052	-	-	28 052
Активы по разведке и ценке	8 069	(1)	-	8 068
Финансовые вложения в совместные предприятия и зависимые общества	1 207	55 922	-	57 129
Прочие внеоборотные активы	2 092	1 079	-	3 171
Внеоборотные активы	163 008	(7 365)	-	155 643
Запасы	13 130	(2 941)	-	10 189
Предоплата по налогу на прибыль	937	(332)	-	605
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11 529	(3 888)	-	7 641
Денежные средства и их эквиваленты	17 104	(391)	-	16 713
Прочие оборотные активы	1 987	(136)	-	1 851
Оборотные активы	44 687	(7 688)	-	36 999
ИТОГО АКТИВЫ	207 695	(15 053)	-	192 642
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	22 430	-	-	22 430
Эмиссионный доход	56 962	-	-	56 962
Резерв, связанный с присоединением	7 201	-	-	7 201
Резерв по курсовым разницам	(503)	1	-	(502)
Нераспределенная прибыль	7 897	(116)	169	7 950
Капитал акционеров ОАО «Атомредметзолото»	93 987	(115)	169	94 041
Неконтролирующая доля участия	37 669	17	-	37 686
ИТОГО КАПИТАЛ	131 656	(98)	169	131 727
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	32 947	(2 366)	-	30 581
Резервы	10 497	(1 586)	(211)	8 700
Отложенное налоговое обязательство	14 447	(8 969)	42	5 520
Прочая задолженность	9	(8)	-	1
Долгосрочные обязательства	57 900	(12 929)	(169)	44 802
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9 630	(1 460)	-	8 170
Кредиторская задолженность и начисления	7 281	(167)	-	7 114
Текущие обязательства по налогу на прибыль	52	(38)	-	14
Кредиторская задолженность по прочим	1 176	(361)	-	815

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	После пересчета
налогам				
Краткосрочные обязательства	18 139	(2 026)	-	16 112
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	76 039	(14 955)	(169)	60 915
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	207 695	(15 053)	-	192 642

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	Прекращенная деятельность	После пересчета
Денежные потоки п текущей деятельности					
Убыток до налога на прибыль:	(7 801)	(312)	(227)	122	(8 218)
<i>Поправки:</i>					
Амортизация основных средств	4 584	(3 020)	-	-	1 564
Амортизация нематериальных активов	4 419	(4 340)	-	-	79
Убыток по сомнительной дебиторской задолженности	32	2	-	-	34
Процентные (доходы) расходы	(504)	247	-	-	(257)
Процентные расходы (доходы)	2 065	-	-	(1 836)	229
Убыток от обесценения (Прибыль)/убыток от приобретения дочернего общества	10 987	(48)	-	-	10 939
Эффект от дисконтирования, нетто	(534)	534	-	-	-
Прочие	-	434	-	-	434
Прочие	(433)	2 894	-	-	2 461
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	12 815	(3 609)	(227)	(1 714)	7 265
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(3 594)	3 070	-	-	(524)
Изменение запасов	876	168	-	-	1 044
Изменение резервов по пенсионным обязательствам	(64)	-	-	-	(64)
Изменение прочих внеоборотных активов	1 053	(980)	-	-	73
Изменение кредиторской задолженности и начислений	(3 403)	(478)	-	-	(3 881)
Изменение задолженности по прочим налогам	230	185	-	-	415
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	7 913	(1 644)	(227)	(1 714)	4 328
Налог на прибыль уплаченный	(3 358)	1 896	-	-	(1 462)
Погашение процентов по кредитам и займам	(2 853)	2 210	-	-	(643)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности	1 702	2 462	(227)	(1 714)	2 223
Денежные потоки по инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и внеоборотных активов	(10 802)	2,891	-	-	(7 911)

миллионов рублей	До пересчета	МСФО 11	МСФО 19	Прекращенная деятельность	После пересчета
Проценты полученные	514	(266)	-	-	248
Займы выданные	(49 819)	(733)	-	-	(50 552)
Погашение займов выданных	50 749	190	-	-	50 939
Приобретение активов по разведке и оценке	(2 280)	(144)	-	-	(2 424)
Инвестиции в дочерние общества	(1 908)	-	-	-	(1 908)
Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(13 546)	1 938	-	-	(11 608)
Денежные потоки по финансовой деятельности				-	
Поступление заемных средств	11 733	18	-	-	11 751
Погашение заемных средств	(9 617)	(1 411)	-	-	(11 028)
Поступления от эмиссии акций	5 172	-	-	-	5 172
Платежи по финансовому лизингу	(217)	-	-	-	(217)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	7 071	(1 393)	-	-	5 678
Уменьшение денежных средств от финансовой деятельности	(4 773)	3 007	(227)	(1 714)	(3 707)
Эффект от изменения курсов валют	(817)	48	-	-	(769)
Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(26)	-	-	-	(26)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	22 694	(1 505)	-	-	21 189
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17 104	1 550	(227)	(1 714)	16 713

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные в пояснениях 4 (а) – 4 (п), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, кроме тех, которые раскрыты в Примечание 3 (г), которые связаны с изменениями в учетной политике.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы в результаты изменений учетной политики в отношении учета совместной деятельности (Примечание 17) и вознаграждения работникам при выходе на пенсию и другим пересчетам (Примечание 3 (i)).

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем обществе, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

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

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

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

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

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

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции Группы, учтенные по методу долевого участия, представляют собой доли в зависимых компаниях и совместных предприятиях.

Зависимыми 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.

Доли в зависимых и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

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.

(vi) Потеря контроля

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

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Прекращенная деятельность

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

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;

- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент выбытия соответствующего компонента или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше.

Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(в) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

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

(ii) Иностранные операции

Активы и обязательства зарубежных дочерних обществ, национальная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления по курсам валют на отчетную дату. Курсовые разницы признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочей совокупной прибыли / (убытка) за период.

Официальные обменные курсы российского рубля к доллару США, канадскому доллару, австралийскому доллару, евро и казахскому тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года приведены ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Доллар США	32,73	30,37	32,19
Канадский доллар	30,55	30,54	31,57
Австралийский доллар	28,96	31,55	32,72
Евро	44,97	40,23	41,67
Казахский тенге	0,21	0,20	0,22

(г) Вознаграждения работникам

Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации, ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по временной нетрудоспособности, премии и неденежные выплаты отражаются в том отчетном периоде, в котором услуги, определяющие вышеперечисленные виды вознаграждений, были оказаны сотрудниками Группы.

Согласно коллективным договорам ОАО «ППГХО», ЗАО «Далур» и ОАО «ВНИПИпромтехнологии» выплачивают своим работникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию. Кроме того, ОАО «ППГХО» и ЗАО «Далур» предоставляют дополнительные личные выплаты бывшим работникам, которые являются нсработающими пенсионерами, а так же оплачивают стоимость проезда к месту проведения отпуска. Обязательства, связанные с вышеперечисленными дополнительными выплатами отражены в финансовой отчетности Группы по дисконтированной стоимости этих платежей.

(д) Финансовые инструменты

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

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

(и) *Непроизводные финансовые активы и обязательства - признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

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

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

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

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. 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 финансовые активы следующих классов: займы (см. Примечание 19), торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 21) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 23).

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 составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые 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 сделке затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые ценные бумаги, а также активы, относящиеся к планам с установленными выплатами.

(ii) Непроемные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует непроемные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по

сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) Производные финансовые инструменты

Группа имеет производные финансовые инструменты в отношении валютного риска в виде хеджирования справедливой стоимости, денежных потоков и чистых инвестиций в зарубежных операциях в целях хеджирования валютного риска на твердых обязательствах. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

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

(iv) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и не финансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки.

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательств, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

(е) Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение по усмотрению Общества фиксированных годовых дивидендов классифицируются как капитал.

(ж) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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, удаление 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 на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Основные средства, переданные Группе предшественником, были признаны по балансовой стоимости предшественника, определенной в соответствии с МСФО на дату их передачи. Условная стоимость для подготовки консолидированной финансовой отчетности предшественником в соответствии с МСФО первоначально была определена по исторической стоимости приобретения объектов основных средств и скорректирована в целях учета влияния инфляции за период до 31 декабря 2002 года. В отношении поступлений, выбытий и амортизации были сделаны соответствующие корректировки.

Любая 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.

(ii) Затраты по займам

До 1 января 2009 года Группа признавала все затраты по займам в периоде, в котором они были понесены.

Начиная с 1 января 2009 года Группа приняла МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Основным изменением стал отказ от немедленного признания расходов, относящихся к активам, которые требуют значительного времени для подготовки к использованию или продаже.

Затраты, напрямую относящиеся к приобретению, производству или строительству актива, формируют часть его стоимости в случае, если они произведены начиная с 1 января 2009 года и позднее. Остальные затраты по займам признаются расходами в соответствии с методом эффективной процентной ставки.

Группа капитализирует затраты по займам в стоимость актива в случае, если (i) Группа отражает расходы по квалифицируемому активу, (ii) несет затраты по кредитам, (iii) приняты меры для подготовки актива для интенсивного использования или продажи. Группа

прекращает капитализацию затрат по займам с момента завершения подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.

Процентный и прочие доходы, полученные от инвестирования заемных средств, не уменьшают капитализируемые затраты по займам, кроме случаев, когда Группа признает доход от вложения денежных средств, полученных по договорам целевого финансирования на приобретение квалифицируемого актива.

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизация на земельные участки, находящиеся в собственности, не начисляется. Амортизация основных средств, используемых при добыче урана и его первичной переработке, признается в отчете о совокупном доходе с использованием производственного метода в отношении основных средств, для которых данный метод амортизации является наилучшим отражением срока полезного использования (оценки соотношения выгод и затрат, связанных с ведением бухгалтерского учета).

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

- Здания и сооружения 7 – 55 лет;
- Машины и оборудование 4 – 20 лет;
- Автотранспорт 4 – 10 лет;
- Вспомогательные основные средства 20 – 50 лет;
- Прочие основные средства 2 – 12 лет.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравняется к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

(з) Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке признаются таковыми после получения предприятиями Группы лицензий, дающих право на разработку недр (лицензии на геологическое изучение недр, и/или лицензии на добычу полезных ископаемых, и/или совмещенной лицензии, дающей право на геологическое изучение, разведку и добычу). Признание активов по разведке и оценке продолжается до момента подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи.

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов считаются подтвержденными, когда установлено существование доказанных запасов минеральных ресурсов и принято решение о вовлечении месторождения в эксплуатацию.

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поисковые работы, оценочные работы и разведку месторождения.

Затраты на получение лицензий на недропользование отражаются в составе нематериальных активов.

Затраты на приобретение основных средств, используемых на стадиях поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, капитализируются в составе материальных активов по разведке и оценке.

Иные затраты, возникающие на стадии поисковых работ, относятся на расходы по обычным видам деятельности в период их возникновения.

Иные затраты, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, капитализируются в состав материальных или нематериальных активов по разведке и оценке.

Затраты, возникающие до приобретения предприятиями Группы прав на недропользование, относятся на расходы по мере их возникновения.

Все общие накладные расходы, не связанные напрямую с разведкой и оценкой, включаются в отчет о совокупном доходе по мере их возникновения.

Активы по разведке и оценке месторождений раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

(и) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Последующая оценка

Применительно к инвестициям в зависимые общества, учитываемым по методу долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие части балансовой стоимости данной инвестиции.

(ii) Лицензии на недропользование

Лицензии на недропользование учитываются в составе нематериальных активов (Примечание 14).

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных

брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла и лицензий на недропользование, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Лицензии, за исключением лицензий на недропользование	2-3 года;
Прочие нематериальные активы	3-5 лет.

Амортизация лицензий на недропользование начинается с момента начала промышленной добычи урана и иных полезных ископаемых. Амортизация лицензий на недропользование начисляется на основании производственного метода.

(к) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за минусом расходов на продажу. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в отдельных случаях - по себестоимости единицы. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом прогнозных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(л) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы - 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, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевого ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;

- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги; или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

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

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

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.

(ii) 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 на каждую отчетную дату в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(iii) Выплаты, основанные на акциях

Сотрудники зависимого общества Группы Uranium One Inc. принимали участие в программе по предоставлению опционов на приобретение акций данной компании. Для долевого инструмента справедливая стоимость списывалась в консолидированный отчет о совокупном доходе с одновременным отражением изменения по соответствующим счетам резерва в капитале линейным методом в течение срока действия опциона после поправок на примерное количество опционов, ожидаемых к исполнению. Справедливая стоимость долевого инструмента определялась на момент их предоставления. Справедливая стоимость определялась на основе цены отличной от рыночной цены акций Uranium One Inc. Справедливая стоимость опционов определялась с помощью модели Блэка-Шоулза. На предыдущие отчетные даты рассчитывались расходы, которые представляли собой разницу между расходами до окончания периода вестирования и оценкой менеджмента расходов по исполнению опционов. Изменение расходов отражалось по счетам прибылей и убытков в корреспонденции со счетами резервов. Расходы не признавались для опционов, которые не исполнялись.

В соответствии с опционной программой Uranium One Inc. опционы без права передачи могли выдавать сроком не более, чем на 10 лет. Опционная программа утверждалась Советом Директоров Uranium One Inc., который определял распределение опционов, количество акций, которое резервируется под программу (не более 5% выпущенных акций для любого сотрудника или человека, связанного с компанией, и не более 1% выпущенных акций для любого независимого директора на неразводненной основе), а также период вестирования, который составляет одну треть на первую годовщину предоставления опциона, одну треть – на вторую годовщину предоставления опциона и оставшуюся часть – на третью годовщину предоставления опциона. Общее количество акций, которое могло быть выпущено в рамках опционной программы, не могло превышать 7,2 процента от всех выпущенных акций.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по реабилитации загрязненных территорий после прекращения эксплуатации земель, а также расходы по выводу из эксплуатации основных средств, задействованных в процессе добычи уранового сырья (далее - резервы по ВЭ и РЗТ).

Будущие расходы по реабилитации загрязненных территорий, дисконтированные до их приведенной стоимости, капитализируются с одновременным отражением соответствующих обязательств по прекращению эксплуатации. Сумма капитализированных расходов амортизируется вместе с относящимися к ним основными средствами. Начисление дисконта на подобные обязательства отражается в расходах на выплату процентов. Обязательства по ВЭ и РЗТ периодически пересматриваются в соответствии с действующими законами и нормами. Текущие расходы по восстановлению земель отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

(н) Аренда

(i) Определение 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.

(ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока 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.

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.

(о) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

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

(ii) Реализация услуг (работ)

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

Доходы по процентам начисляются пропорционально в соответствии с условиями финансирования с использованием эффективной ставки.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- нетто-величина прибыли или убытка по инструментам хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(р) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые общества и совместные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с дополнениями к части первой Налогового кодекса РФ, внесенными Федеральным законом РФ от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ, с 1 января 2013 года Общество и некоторые из его дочерних Обществ (ОАО «ППГХО», ЗАО «Далур», ОАО «Хиагда», ЗАО «Русбурмаш») вошли в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), состоящей из 34 участников. Ответственным участником КГН является ОАО «Атомэнергопром».

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 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.

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в зависимые и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. В результате поправок к МСФО (IAS) 32, вероятно, что торговая и прочая дебиторская задолженность будет превышать торговую кредиторскую задолженность по некоторым контрагентам Группы, так как весьма мало вероятно, что Группа будет отвечать критериям взаимозачета. В частности действующее законодательство в России не позволяет производить взаимозачет, если это влияет на последовательность пунктов, определенных законом. Влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность Группы. не определено.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости

за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года.

Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

6. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов

и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

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

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость лицензий на недропользование, приобретенных в результате получения контроля над дочерними обществами, учитываются на основе независимой оценки методом дисконтированного денежного потока.

Первоначальная стоимость лицензий на недропользование включает в себя стоимость приобретения имущественных прав на месторождение. Расходы, связанные с приобретением лицензии на недропользование, отдельно распределяются на резервы, ресурсы и потенциальные запасы и включают в себя приобретение доли в производстве, разработке и разведке месторождения, оцененные по справедливой стоимости на момент их приобретения.

(в) Инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок по данным цены покупателя на момент закрытия, а также с использованием допустимых методов оценки. Справедливая стоимость в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия.

(г) 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.

(д) Дебиторская и прочая задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется исключительно для целей раскрытия.

(е) Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость срочных валютных контрактов определяется на основе котировок валютной биржи, если таковые имеются. Если информация о рыночных котировках валютной биржи недоступна, то справедливая стоимость оценивается расчетным путем. Для этого разница между форвардной ценой по контракту и текущей форвардной ценой дисконтируется на весь оставшийся срок действия контракта с использованием безрисковой ставки процента.

Справедливая стоимость процентных свопов определяется на основе брокерских котировок. Данные котировки тестируются на обоснованность посредством дисконтирования расчетных потоков денежных средств, исходя из условий и срока действия каждого договора, по рыночным ставкам процента на подобные инструменты по состоянию на дату проведения оценки.

Величина справедливой стоимости отражает кредитный риск соответствующего инструмента и учитывает кредитный риск Группы и контрагента, когда это необходимо.

(ж) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств определяется исключительно для целей раскрытия информации и рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость выпущенных облигаций определяется на основании биржевых котировок по данным цены закрытия на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по аналогичным договорам аренды.

(з) Условное возмещение

Для расчета справедливой стоимости условного возмещения используется доходный подход с учетом ожидаемых сумм выплат и соответствующих им коэффициентов вероятности. Поскольку условное возмещение имеет долгосрочный характер, его величина дисконтируется до приведенной стоимости.

7. Объединение и продажа бизнеса**Приобретение ЗАО «Первая горнорудная компания»**

В ноябре 2012 года Группа завершила сделку по приобретению 99,5 процентов акций ЗАО «Первая горнорудная компания». Стоимость приобретения составила 950 миллионов рублей. ЗАО «Первая горнорудная компания» владеет правами на разработку Павловского месторождения свинцово-цинковых руд (архипелаг Новая Земля) с утвержденными ГКЗ РФ балансовыми запасами полиметаллических руд в размере 37 миллионов тонн.

Данная сделка учтена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как приобретение актива.

Приобретение Honeymoon Uranium Project

В феврале 2012 году компания Mitsui & Co Ltd («Mitsui»), владелец 49 процентов долей в Honeymoon Uranium Project (совместное предприятие с Uranium One Inc.), уведомила Uranium One Inc. о своем решении о выходе из проекта. Стороны договорились об условиях выхода Mitsui из проекта, в результате чего Uranium One Inc. приобрел долю в размере 49 процентов в Honeymoon Uranium Project. Сделка была завершена в сентябре 2012 года после получения необходимых согласований исполнительных органов Австралии.

По завершении сделки Mitsui выплатила Uranium One Inc. 28 миллионов рублей. В результате сделки Uranium One Inc. владеет 100 процентами в проекте Honeymoon Uranium Project.

Приобретение неконтролирующей доли участия в Uranium One Inc.

В январе 2013 года Общество, Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. заключили трехстороннее соглашение о приобретении 48,58 процентов акций Uranium One Inc. с целью консолидации Группой 100 % акций Uranium One Inc. В соответствии с условиями данного соглашения компания Uranium One Holding N.V., в дополнение к ранее приобретенным акциям, приобрела все оставшиеся у миноритарных акционеров 471 935 307 обыкновенных акций Uranium One Inc. по цене 2,86 канадских долларов за акцию. Эта цена включала в себя 32-процентную премию по отношению к средневзвешенной цене обыкновенных акций Uranium One Inc. за двадцать дней, заканчивающихся 11 января 2013 года (последний торговый день до объявления сделки).

7 марта 2013 года большинством акционеров Uranium One Inc. был утверждено решение о приобретении 48,58 процента акций компании. 8 октября 2013 года сделка по приобретению акций была завершена, сумма сделки составила 41 267 миллионов рублей (1 350 миллионов канадских долларов). В результате сделки Группа увеличила свою долю владения Uranium One Inc. до 100% и неконтролирующая доля участия сократилась на 38 530 миллионов рублей (до нуля).

Прекращенная деятельность

5 декабря 2013 года Общество продало 57 процентов акций компании Uranium One Holding N.V., которая на дату выбытия владела 89,07 процентами акций Uranium One Inc. Uranium One Holding NV и Uranium One Inc. вместе со своими дочерними компаниями, представляют собой сегмент зарубежных операций Группы. Руководство Группы стремилось к реализации плана по продаже этого сегмента с апреля 2013 года, следуя стратегическому решению Госкорпорации «Росатом» о концентрации деятельности Группы на активах, расположенных в Российской Федерации. В результате потери контроля с 5 декабря 2013 года, Группа прекратила консолидировать выбывшие дочерние общества и применила метод долевого участия для их учета. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности данная сделка отражена как операция под общим контролем, поскольку 57% Uranium One Holding N.V. были проданы дочерней компании Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

Сумма вознаграждения составила 8 470 миллионов рублей и подлежит оплате в течение пятнадцати месяцев с даты совершения сделки. Амортизированная стоимость составила 7 498 миллионов рублей, разница в 972 миллиона рублей была учтена как эффект от дисконтирования в составе финансовых расходов.

Сегмент зарубежных дочерних предприятий ранее не классифицировался как активы, удерживаемые для продажи, или как прекращаемая деятельность. Сравнительный

консолидированный отчет о совокупном доходе был скорректирован для отражения прекращенной деятельности отдельно от продолжающейся деятельности (см. Примечание 3).

миллионов рублей	2013	2012
Результат от прекращенной деятельности		
Выручка от реализации	3 178	1 537
Себестоимость реализованной продукции	(1 665)	(750)
Прибыль за год	1 513	787
Расходы по продаже продукции	-	(172)
Административные расходы	(4 265)	(1 490)
Прочие доходы	2 862	538
Прочие расходы	(1 211)	(243)
Операционный результат	(1 101)	(580)
Финансовые доходы	4 220	203
Финансовые расходы	(7 180)	(2 237)
Доля в прибыли финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	860	4 539
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(3 201)	1 925
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(349)	122
(Убыток) / прибыль за период – прекращенная деятельность	(3 550)	2 047
Корректировки:		
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости (см. ниже)	9 485	-
Выбытие резерва по курсовым разницам	4 396	-
Прибыль от прекращенной деятельности, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10 331	-
Прочий совокупный доход		
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	1 393	(7 027)
Прочий совокупный доход/ (убыток) (за вычетом налога на прибыль)	1 393	(7 027)
Общий совокупный доход / (убыток)	11 724	(4 980)

миллионов рублей	2013	2012
Увеличение/(уменьшение) денежных средств от прекращенной деятельности		
Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности	(4 011)	(1 023)
Итого поступление / (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности	2 686	(2 051)
Итого (выбытие) / поступление денежных средств от финансовой деятельности	(4 543)	921
Уменьшение денежных средств за год	(5 868)	(2 153)

Эффект от выбытия на финансовое положение Группы

миллионов рублей	2013
Основные средства	5 446
Нематериальные активы	3 151
Финансовые вложения	55 938
Отложенные налоговые активы	293
Прочие внеоборотные активы	7
Запасы	1 523
Дебиторская задолженность	6 380
Денежные средства и их эквиваленты	22 612
Кредиты и займы	(68 059)
Кредиторская задолженность	(3 428)
Резервы	(1 662)
Итого активов и обязательств	22 201
Денежное возмещение к получению	8 470
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(22 612)
Чистый отток денежных средств	(14 142)

Выбытие прекращенной деятельности отражено в учете как сделка под общим контролем. Расчет результата от выбытия прекращенной деятельности представлен ниже:

миллионов рублей	2013
Денежное возмещение к получению	8 470
Эффект от дисконтирования *	(972)
Выбытие чистых активов	(22 201)
Балансовая стоимость оставшейся доли	20 721
Выбытие гудвилла	(19 304)
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости **	9 485
Убыток от выбытия прекращенной деятельности	(3 801)

* Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности по продаже акций.

** Данные суммы отражены в результатах от выбытия прекращенной деятельности.

8. Выручка от реализации

миллионов рублей	2013	2012
Реализация урана	26 948	29 132
Реализация электро- и теплоэнергии	1 851	1 857
Реализация угля	602	364
Реализация услуг по выполнению НИОКР	146	1 121
Прочая выручка	2 272	1 336
ИТОГО	31 819	33 810

9. Себестоимость реализованной продукции

миллионов рублей	2013	2012
Сырье, материалы и товары	13 293	15 322
Расходы на персонал	6 392	5 552
Амортизация основных средств	1 931	1 450
Коммунальные платежи	1 029	984
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	1 024	1 369
Налоги, кроме налога на прибыль	872	655
Проектно-изыскательные работы	497	441
Транспортные расходы	282	510
Ремонт и техническое обслуживание	224	327
Расходы на охрану	86	100
Амортизация нематериальных активов	33	20
Расходы на разведку и оценку	33	193
Прочие расходы	1 226	782
ИТОГО	26 922	27 705

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 1 304 миллионов рублей (2012 год: 969 миллионов рублей).

10. Административные расходы и расходы по продаже продукции

миллионов рублей	2013	2012
Расходы на персонал	2 805	2 738
Расходы на консультационные и информационные услуги	777	607
Налоги, кроме налога на прибыль	248	141
Расходы на аренду	220	197
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	207	34
Материалы	187	180
Расходы на электричество	155	162
Транспортные расходы	137	89
Командировочные расходы	112	130
Расходы на страхование	107	106
Амортизация основных средств	98	114
Амортизация нематериальных активов	71	59
Расходы на охрану	29	32
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	17	22
Банковские услуги	9	8
Прочие административные расходы и расходы на продажу	16	162
ИТОГО	5 195	4 781

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 372 миллионов рублей (2012 год: 348 миллионов рублей).

11. Финансовые доходы и расходы

миллионов рублей	Прим.	2013	2012
Дивиденды		1 367	-
Процентные доходы		161	257
Доход от участия в других организациях, нетто		6	-
Доходы по курсовым разницам, нетто		-	117
Переоценка производных финансовых инструментов, нетто		-	4
Финансовые доходы		1 534	378
Эффект от дисконтирования		(1 257)	(434)
Процентные расходы		(458)	(229)
Переоценка финансовых инструментов, нетто		(108)	-
Расходы по курсовым разницам, нетто		(212)	-
Проценты по пенсионным планам с установленными выплатами		(61)	(50)
Расходы от участия в других организациях, нетто		-	(2)
Финансовые расходы		(2 096)	(715)
Чистые финансовые расходы		(562)	(337)

12. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов для российских компаний Группы.

миллионов рублей	Прим.	2013	2012
Текущий налог на прибыль		741	808
Отложенный налог на прибыль	18	(46)	9
Налог на прибыль		695	817

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

миллионов рублей	2013	%	2012	%
Убыток за год	(13 834)	-	(9 035)	-
Налог на прибыль	695	-	817	-
Убыток до налогообложения	(13 139)	(5)	(8 218)	(10)
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ	(2 628)	20	(1 644)	20
Расходы, не учитываемые для налогообложения	4 089	(31)	2 615	(32)
Доходы, не учитываемые для налогообложения	(766)	6	(558)	7
Эффект от налога на прибыль по ставкам других юрисдикций	-	-	(208)	3
Эффект от изменения подхода к временным разницам	-	-	612	(7)
	695	(5)	817	(10)

13. Основные средства

миллионов рублей	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остатки на 31 декабря 2011 года	30 951	11 630	2 991	11 726	57 298
Остатки на 1 января 2012 года	30 951	11 630	2 991	11 726	57 298
Поступления	21	107	32	9 119	9 279
Выбытия	(1 244)	(48)	(522)	(381)	(2 195)
Передача в эксплуатацию	5 211	978	418	(6 607)	-
Реклассификация	-	10	(10)	-	-
Резерв на ВЭ и РЗТ	664	191	-	-	855
Курсовые разницы	(67)	(17)	(34)	(5)	(123)
Остатки на 31 декабря 2012 года	35 536	12 851	2 875	13 852	65 114
Остатки на 1 января 2013 года	35 536	12 851	2 875	13 852	65 114
Поступления	25	792	290	8 807	9 914
Выбытия	(3 194)	(502)	(345)	(2 124)	(6 165)
Передача в эксплуатацию	949	1 387	496	(2 832)	-
Реклассификация	2	1	(3)	-	-
Резерв на ВЭ и РЗТ	(347)	(130)	-	-	(477)
Реклассификация в нематериальные активы	-	-	-	(874)	(874)
Курсовые разницы	85	3	4	-	92
Остатки на 31 декабря 2013 года	33 056	14 402	3 317	16 829	67 604
Накопленная амортизация					
Остатки на 31 декабря 2011 года	(13 691)	(8 171)	(1 677)	-	(23 539)
Остатки на 1 января 2012 года	(13 691)	(8 171)	(1 677)	-	(23 539)
Амортизация за год	(1 406)	(631)	166	-	(1 871)
Выбытие	1	35	(331)	-	(295)
Реклассификация	9	-	(9)	-	-
Эффект от обесценения	(49)	-	-	-	(49)
Курсовые разницы	2	7	4	-	13
Остатки на 31 декабря 2012 года	(15 134)	(8 760)	(1 847)	-	(25 741)
Остатки на 1 января 2013 года	(15 134)	(8 760)	(1 847)	-	(25 741)
Амортизация за год	(885)	(926)	(309)	-	(2 120)
Выбытие	682	47	186	-	915
Реклассификация	1	(4)	3	-	-
Эффект от обесценения	(999)	(40)	-	(3 781)	(4 820)
Курсовые разницы	-	(2)	(3)	-	(5)
Остатки на 31 декабря 2013 года	(16 335)	(9 685)	(1 970)	(3 781)	(31 771)
Остаточная стоимость					
Остатки на 1 января 2012 года	17 260	3 459	1 314	11 726	33 759
На 31 декабря 2012 года	20 402	4 091	1 028	13 852	39 373
На 31 декабря 2013 года	16 721	4 717	1 347	13 048	35 833

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года основные средства в категории незавершенное строительство включают авансы, выданные под приобретение основных средств в размере 496 миллионов рублей, 1 023 миллиона рублей и 54 миллиона рублей соответственно.

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, составили 286 миллионов рублей (2012 год: 619 миллионов рублей, 2011 год: 517 миллионов рублей) при ставке капитализации 6,8 процентов (2012 и 2011 годы: 7,4 процентов).

В течение 2013 года амортизация в сумме 91 миллион рублей была капитализирована (2012 год: 307 миллионов рублей и 2011 год: 0 миллионов рублей).

Обесценение на 31 декабря 2013 года. В конце отчетного периода Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки обесценения основных средств. Для тех единиц, генерирующих денежные средства, где существуют такие признаки, Группа осуществляет тест на предмет обесценения для оценки возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию по состоянию на 31 декабря 2013 года и выявило наличие признаков обесценения основных средств (снижение в ожидаемых ценах на уран (U3O8)). Большая часть основных средств Группы представлена редко продаваемыми специализированными активами. Рынок аналогичных основных средств не активен в Российской Федерации; достаточное количество сделок купли-продажи для использования рыночного подхода для определения справедливой стоимости не проводится. В связи с этим стоимость использования основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 была определена на основе оценки будущих потоков денежных средств. Этот метод учитывает чистые будущие потоки денежных средств, которые Группа ожидает получить от использования актива до его полного выбытия, для определения возмещаемой стоимости актива. Дочерние компании Группы считались отдельными единицами, генерирующие денежные средства.

В результате проведения теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 4 820 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 49 миллионов рублей, 31 декабря 2011 года: 0), убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 14 116 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 10 630 миллионов рублей, 31 декабря 2011 года: 0) и убыток от обесценения активов по разведке и оценке на сумму 3 938 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 260 миллионов рублей (Примечание 15)). В первую очередь убыток от обесценения относится к следующим ЕГДС: ЕГДС ЭГМК, ЕГДС Хиагда и ЕГДС Mantra Resources Limited.

ЕГДС Хиагда включает в себя ОАО «Хиагда». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи с снижением ожидаемых цен на уран (U3O8) был признан убыток от обесценения на сумму 3 394 миллионов рублей, включая убыток от обесценения основных средств на сумму 2 941 миллион рублей, убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 2 миллиона рублей и убыток от обесценения активов по разведке и оценки на сумму 451 миллион рублей.

ЕГДС ЭГМК включает в себя ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи с снижением ожидаемых цен на уран (U3O8) был признан убыток от обесценения на сумму 2 736 миллионов рублей, включая убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 146 миллионов рублей и убыток от обесценения активов по разведке и оценке на сумму 2 590 миллионов рублей.

Для целей тестирования на обесценение были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз потоков денежных средств составлен на основе фактических результатов деятельности и бизнес-плана Общества на 2014 год;
- Прогноз движения денежных средств составлен на 2014-2050 годы для ЕГДС Хиагда, 2014-2058 годы для ЕГДС ЭГМК. Прогнозный период был определен руководством Группы на основе планируемых периодов добычи для соответствующих ЕГДС;
- Прогноз движения денежных средств продисконтирован до текущей стоимости по доналоговой номинальной стоимости капитала в размере 13 процентов;

- Прогноз цен на уран был определен на основе спотовых цен, предоставленных консалтинговым агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спотовыми ценами и ценами на внутреннем рынке. Средний ежегодный рост цен на уран для периода с 2014-2020 год составит 9,7 процента, для периода с 2020-2025 год составит 3,2 процента и 1,9 процента после 2025 года;
- Рост объема продаж составит 8,86 процента в период 2014-2043 годов, после которого последует постепенное снижение производства до нулевого уровня к 2050 году для ЕГДС Хиагда. Рост объема продаж на период с 2027-2047 годы составит 3,6 процента, после которого последует постепенное снижение производства до нулевого уровня к 2058 году для ЕГДС ЭГМК.

Оценка возмещаемой стоимости обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, зависит от изменений уровня цен на уран в будущем и прогнозируемой средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

Если в прогнозируемом периоде цены на уран стали бы на 10 процентов меньше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года составил бы 15 424 миллиона рублей.

Если в прогнозируемом периоде цены на уран стали бы на 10 процентов больше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года составил бы 88 миллионов рублей.

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процент выше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года составил бы 5 554 миллиона рублей.

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процент меньше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года составил бы 1 729 миллионов рублей.

Обязательства по операционной аренде. Группа арендует земельные участки, на которых находятся основные добывающие, разведочные и прочие активы. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет 5-49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы. Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

миллионов рублей	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Менее одного года	548	3 461	263
От одного года до пяти лет	1 103	4 530	220
Свыше пяти лет	63	30	20
Итого	1 713	8 021	503

14. Нематериальные активы

миллионов рублей	Прим.	Гудвилл	Лицензии на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
Остатки на 31 декабря 2011 года		40 638	19 727	788	61 153
Остатки на 1 января 2012 года		40 638	19 727	788	61 153
Поступления в результате приобретения дочерних обществ	7	-	950	-	950
Поступления		-	108	199	307
Выбытия		-	(111)	(322)	(433)
Курсовые разницы		(1 956)	(1 055)	2	(3 009)
Остатки на 31 декабря 2012 года		38 682	19 619	667	58 968
Остатки на 1 января 2013 года		38 682	19 619	667	58 968
Реклассификация из основных средств	13	-	-	874	874
Поступления		-	(67)	103	36
Выбытия		(19 522)	(3 600)	(66)	(23 188)
Курсовые разницы		2 183	1 146	-	3 329
Остатки на 31 декабря 2013 года		21,343	17,098	1,578	40,019
Накопленная амортизация					
Остатки на 31 декабря 2011 года		-	(40)	(130)	(170)
Остатки на 1 января 2012 года		-	(40)	(130)	(170)
Амортизация за год		-	(150)	(78)	(228)
Обесценение		(10 630)	-	-	(10 630)
Выбытия		-	2	-	2
Курсовые разницы		-	(40)	-	(40)
Остатки на 31 декабря 2012 года		(10 630)	(228)	(208)	(11 066)
Остатки на 1 января 2013 года		(10 630)	(228)	(208)	(11 066)
Амортизация за год		-	(20)	(139)	(159)
Обесценение		(10 713)	(3 172)	(231)	(14 116)
Выбытия		-	141	50	191
Остатки на 31 декабря 2013 года		(21 343)	(3 279)	(528)	(25 150)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2012 года		40 638	19 687	658	60 983
На 31 декабря 2012 года		28 052	19 391	459	47 902
На 31 декабря 2013 года		-	13 819	1 050	14 869

Анализ обесценения нематериальных активов

Лицензии на недропользование и прочие нематериальные активы. На 31 декабря 2013 года Группа признала убыток от обесценения лицензий на недропользование и прочих нематериальных активов на сумму 3 403 миллионов рублей. Мнение руководства о причинах обесценения приведены в Примечании 13.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, сумма капитализированных расходов на амортизацию за год составила 55 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 149 миллионов рублей).

Гудвилл. Для целей проверки на предмет обесценения, гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвилл отслеживается для целей внутреннего управления.

Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, следующим образом:

миллионов рублей	2013	2012
Uranium One Inc.	-	18 111
Mantra Resources PTY Ltd.	-	9 941
ИТОГО	-	28 052

(а) Проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные средства, которая содержит гудвилл Uranium One Inc. (до выбытия).

Для целей проведения теста на обесценение Uranium One Inc. производственные урановые рудники, расположенные в Казахстане, Австралии и США, были представлены в качестве ЕГДС.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была рассчитана на основе ценности использования. Ценность использования была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые будут получены от разработки и производства данных рудников. Прогнозы денежных потоков, основанные на финансовых планах, утвержденных руководством, были использованы для этих вычислений. Для целей тестирования на обесценение были использованы следующие основные допущения:

- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов деятельности и бизнес-плана общества на 2014 год.
- Прогноз дисконтированных потоков денежных средств был составлен на период с 2014 по 2038 годы. Прогнозный период был определен руководством на основе ожидаемого периода производства по соответствующим ЕГДС.
- В 2013 году для проведения теста по обесценению актива посленалоговая ставка дисконтирования составила 13,5 процента в долларах США.
- Прогноз цен на уран был определен на основе спотовых цен, предоставленных консалтинговым агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спотовыми ценами. Средний ежегодный рост цен на уран для периода с 2014 по 2017 год составит 12-14 процентов, для периода с 2017 по 2025 год составит 2-5 процентов и ноль процентов после 2025 года.
- Прогноз объемов производства был основан на основе плана добычи Uranium One Inc., который был подготовлен с использованием данных, полученных от авторитетных промышленных технических специалистов по запасам полезных ископаемых и производственным мощностям.

На основе проведенного теста на обесценение руководство пришло к выводу, что обесценение гудвилла Uranium One Inc. отсутствует.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу Uranium One Inc. по состоянию на 31 декабря 2012 года была определена на основе двух методов: на основе цены акций Uranium One Inc., котирующихся на фондовой бирже в Торонто, и на основе расчета справедливой стоимости акций в результате независимой оценки в начале 2013 года в рамках приобретения Группой 100 процентов Uranium One Inc. (Примечание 7). По состоянию на 31 декабря 2012 года обесценение активов Uranium One Inc. не было выявлено.

(б) Проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные средства, которая содержит гудвилл Mantra Resources Limited PTY Ltd.

Для целей тестирования на обесценение гудвилла Mantra Resources Ltd. единицей, генерирующей денежные средства, был признан проект Mkuju River в Танзании.

Возмещаемая величина проекта Mkuju River была рассчитана на основе ценности использования. Ценность использования была опеределена путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены от разработки и производства на проекте Mkuju River. Прогнозы движения денежных средств составлены на основании утвержденных руководством бюджетов и следующих основных допущений:

- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов деятельности и бизнес-плане общества на 2014 год.
- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен на период с 2014 по 2034 годы, который представляет собой срок действия проекта Mkuju River.
- В 2013 году для проведения теста по обесценению актива посленалоговая ставка дисконтирования составила 11,1 процента в долларах США.
- Прогнозная цена на уран, на основании которой рассчитывается возмещаемая стоимость Mkuju River, была определена на основе спотовых цен для международных рынков, предоставленных консалтинговым агентством UX Consulting Company, и корректировок, отражающих превышение цен в долгосрочных контрактах над спотовыми ценами. Средний ежегодный рост цен на уран для периода с 2014 по 2017 год составит 12-14 процентов, для периода с 2017 по 2025 год составит 2-5 процентов и 1,9 процента после 2025 года.
- Прогноз объемов производства был основан на основе плана добычи Mantra Resources Limited, который был подготовлен с использованием данных, полученных от авторитетных промышленных технических специалистов по запасам полезных ископаемых и производственным мощностям.

Проверка на обесценение показала, что в 2013 году балансовая стоимость операционных активов и гудвилла превышает их возмещаемую величину. В результате был признан убыток от обесценения в размере 14 482 миллионов рублей (2012 год: 10 630 миллионов рублей), основным фактором убытка от обесценении является снижение прогнозных цен на уран (U3O8). Убыток от обесценения в сумме 10 713 миллионов рублей был отнесен на уменьшение стоимости гудвилла (2012 год: 10 630 миллионов рублей), 3 023 миллиона рублей было отнесено на уменьшение стоимости нематериальных активов (2012 год: 0 миллионов рублей), 477 миллионов рублей было отнесено на уменьшение стоимости активов по разведке и оценке (2012 год: 0 миллионов рублей) и 269 миллионов рублей было отнесено на уменьшение стоимости основных средств (2012 год: 0 миллионов рублей).

Расчет возмещаемой суммы чувствителен к уровню будущих цен на уран и прогнозируемой средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

Если в прогнозируемом периоде цены на уран стали бы на 10 процентов ниже, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года увеличился бы на 2 698 миллионов рублей.

Если в прогнозируемом периоде цены на уран стали бы на 10 процентов выше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года уменьшился бы на 8 473 миллиона рублей.

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процент выше, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года увеличился бы на 230 миллионов рублей.

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процент ниже, тогда убыток от обесценения на 31 декабря 2013 года уменьшился бы на 5 639 миллионов рублей.

15. Активы по разведке и оценке

миллионов рублей	Неамортизируемые
Остатки на 1 января 2012 года	5 557
Поступления	3 144
Выбытия	(340)
Обесценение	(260)
Курсовые разницы	(33)
Остатки на 31 декабря 2012 года	8 068
Поступления	1 149
Выбытия	(471)
Обесценение	(3 938)
Курсовые разницы	123
Остатки на 31 декабря 2013 года	4 931

На 31 декабря 2013 года Группа признала существенный убыток от обесценения активов по разведке и оценке на сумму 3 938 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 260 миллионов рублей, 31 декабря 2011 года: 0 миллионов рублей). Мнение руководства о причинах обесценения приведено в Примечании 13.

16. Финансовые вложения в зависимые общества

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группе принадлежали доли в уставных капиталах следующих зависимых обществ:

миллионов рублей	Доля участия	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года (Примечание 7)	Продажа бизнеса прибыли/(убытке) зависимых обществ	Доля в стоимости на 31 декабря 2013 года
Gladstone PTE Ltd.	0,00%	1 178	(1 178)	-
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	25,10%	29	-	(3)
Uranium One Holding N.V. / Uranium One Inc.	43,00% / 49,23%	-	29 241	860
Итого зависимые общества		1 207	28 063	30 127

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группе принадлежали доли в уставных капиталах следующих зависимых обществ:

миллионов рублей	Доля участия	Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	Доля в убытке зависимых обществ	Изменения, признанные в прочем совокупном расходе	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года
Gladstone PTE Ltd. (Примечание 7)	40,00%	1 224	(4)	(42)	1 178
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	25,10%	29	-	-	29
Итого зависимые общества		1 253	(4)	(42)	1 207

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 года о долях участия Группы в ее основных зависимых обществах и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

Зависимые общества	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Страна регистрации
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	114	8	9	11	РФ
Uranium One Holding N.V.	85 086	45 232	-	842	Нидерланды
Uranium One Inc. *	86 254	30 046	3 179	2 632	Канада

*Uranium One Inc. является дочерней компанией Uranium One Holding N.V.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 года о долях участия Группы в ее основных зависимых обществах и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

Зависимые общества	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Страна регистрации
Gladstone PTE Ltd.	432	77	-	9	Сингапур
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	129	12	27	-	РФ

17. Финансовые вложения в совместно контролируемые предприятия

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

Совместно контролируемое предприятие	2012	2011
АО «СП «Акбастау»	25,70%	25,70%
АО «СП «Заречное»	25,53%	25,53%
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»	50,00%	50,00%
ТОО «СП «Бетпак Дала»	35,98%	35,98%
ТОО «Каратау»	25,70%	25,70%
ТОО «Кызылкум»	15,42%	15,42%
ТОО «СКЗ-У»	9,80%	9,80%
Runex Uranium PTY Ltd.	50,00%	50,00%

В течение 2013 года операционные результаты совместно контролируемых предприятий были включены в результат от прекращенной деятельности (Примечание 7).

Ниже приведена пропорциональная доля Группы в выручке, затратах, чистой прибыли, активах и обязательствах совместно контролируемых предприятий по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

миллионов рублей	Акбастау	Заречное	Каратау	Бетпак-Дала	Кызылкум	СКЗ-У	Итого
2012							
Выручка	2 134	3 124	2 160	7 471	662	17	15 568
Затраты	(790)	(2 579)	(1 804)	(5 395)	(611)	-	(11 179)
Прибыль после налога на прибыль	1 344	545	356	2 077	51	17	4 390
Долгосрочные активы	15 121	143	20 454	29 678	4 161	1 186	70 743
Текущие активы	1 634	759	1 063	4 330	562	63	8 411
Итого активы	16 755	902	21 517	34 008	4 723	1 249	79 153
Текущие обязательства	833	973	361	388	185	76	2 816
Долгосрочные обязательства	4 891	1 378	4 799	6 289	2 240	818	20 415
Итого обязательства	5 724	2 351	5 160	6 677	2 425	895	23 231
Итого чистые активы	11 031	(1 449)	16 357	27 331	2 298	354	55 922

миллионов рублей	Акбастау	Заречное	Каратау	Бетпак-Дала	Кызылкум	СКЗ-У	Итого
2011							
Выручка	1 571	56	3 679	7 796	-	-	13 102
Затраты	(1 083)	(203)	(2 731)	(6 037)	(35)	(4)	(10 093)
Прибыль после налога на прибыль	488	(147)	948	1 759	(35)	(4)	3 009
Долгосрочные активы	15 269	6 255	22 706	28 106	4 013	1 112	77 461
Текущие активы	1 066	515	1 572	5 229	72	48	8 502
Итого активы	16 335	6 770	24 278	33 335	4 085	1 160	85 963
Текущие обязательства	637	1 072	1 251	415	631	28	4 034
Долгосрочные обязательства	4 767	1 876	4 324	6 955	1 360	801	20 083
Итого обязательства	5 404	2 948	5 575	7 370	1 991	829	24 117
Итого чистые активы	10 931	3 822	18 703	25 965	2 094	331	61 846

18. Активы и обязательства по отложенному налогу

Группа не признала потенциальные отложенные налоговые активы в части накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на сумму 2 783 миллиона рублей миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 3 726 миллионов рублей), поскольку нет определенности в том, что сумма налоговых убытков будет зачтена в будущем.

Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям:

миллионов рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Основные средства	464	300	(1 962)	(2 167)	(1 498)	(1 867)
Нематериальные активы	21	1 438	(3 854)	(8 107)	(3 833)	(6 669)
Финансовые вложения	132	1 135	(1 282)	(341)	(1 150)	794
Запасы	36	25	(141)	(109)	(105)	(84)
Дебиторская задолженность	216	184	(110)	(32)	106	152
Кредиты и займы	34	62	(311)	(163)	(277)	(101)
Резервы	946	1 225	-	(92)	946	1 133
Кредиторская задолженность	426	207	(215)	(194)	211	13
Убыток прошлых лет	104	335	(4)	(38)	100	297
Прочие статьи	558	825	(1)	(13)	557	812
Итого: налоговый актив/(обязательство)	2 937	5 736	(7 880)	(11 256)	(4 943)	(5 520)

миллионов рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	300	213	(2 167)	(1 912)	(1 867)	(1 699)
Нематериальные активы	1 438	6 717	(8 107)	(11 720)	(6 669)	(5 003)
Финансовые вложения	1 135	1 172	(341)	(188)	794	984
Запасы	25	25	(109)	(33)	(84)	(8)
Дебиторская задолженность	184	303	(32)	-	152	303
Кредиты и займы	62	117	(163)	(92)	(101)	25
Резервы	1 225	715	(92)	(184)	1 133	531
Кредиторская задолженность	207	138	(194)	(40)	13	98
Убыток прошлых лет	335	195	(38)	-	297	195
Прочие статьи	825	572	(13)	(204)	812	368
Итого: налоговый актив/(обязательство)	5 736	10 167	(11 256)	(14 373)	(5 520)	(4 206)

Движение временных разниц в течение года	1 января 2013 года	Признано через счета прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 года
миллионов рублей				
Основные средства	(1 867)	369	-	(1 498)
Нематериальные активы	(6 669)	1 145	1 691	(3 833)
Финансовые вложения	794	(914)	(1 030)	(1 150)
Запасы	(84)	(21)	-	(105)
Дебиторская задолженность	152	(46)	-	106
Кредиты и займы	(101)	(176)	-	(277)
Резервы	1 133	(58)	(129)	946
Кредиторская задолженность	13	198	-	211
Убыток прошлых лет	297	(196)	(1)	100
Прочие статьи	812	(255)	-	557
ИТОГО	(5 520)	46	531	(4 943)

миллионов рублей	1 января 2012 года	Признано через счета прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 699)	(136)	(32)	(1 867)
Нематериальные активы	(5 003)	(921)	(745)	(6 669)
Финансовые вложения	984	499	(689)	794
Запасы	(8)	(54)	(22)	(84)
Дебиторская задолженность	303	(151)	-	152
Кредиты и займы	25	(136)	10	(101)
Резервы	531	466	136	1 133
Кредиторская задолженность	98	(82)	(3)	13
Убыток прошлых лет	195	102	-	297
Прочие статьи	368	404	40	812
ИТОГО	(4 206)	(9)	(1 305)	(5 520)

19. Прочие внеоборотные активы

миллионов рублей	Прим.	2013	2012	2011
Дебиторская задолженность	7	7 498	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		6	20	35
Долгосрочные предоставленные займы		2	2 355	1 283
Долгосрочный аккредитив		-	400	536
Производные финансовые инструменты	28	-	268	-
Депозиты		-	3	5
Прочие		-	1	2
Итого финансовые активы		7 506	3 047	1 861
Природный уран по договору займа		171	-	333
Ликвидационный фонд		-	2	-
Авансы выданные		-	122	34
Прочие		-	-	196
ИТОГО		7 677	3 171	2 424

20. Запасы

миллионов рублей	2013	2012	2011
Сырье и материалы	2 805	2 023	2 147
Затраты в незавершенном производстве	1 369	1 688	629
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 647	6 541	8 741
Итого до резерва под снижение стоимости	6 821	10 252	11 517
Резерв под снижение стоимости запасов	(101)	(63)	(38)
ИТОГО	6 720	10 189	11 479

21. Дебиторская задолженность и авансы выданные

миллионов рублей	2013	2012	2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 397	4 580	2 061
Прочая дебиторская задолженность	209	426	233
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(209)	(191)	(177)
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 397	4 815	2 117
НДС к возмещению	1 188	1 491	11
Авансы выданные	221	1 266	882
Предоплата по НДС	88	54	1 804
Переплата по налогам	15	17	17
Прочая дебиторская задолженность	35	27	19
Резерв под обесценение авансов выданных	(37)	(29)	(27)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	4 907	7 641	4 823

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также обесценению дебиторской задолженности приводится в Примечании 28.

22. Прочие оборотные активы

миллионов рублей	2013	2012	2011
Займы, учитываемые по амортизированной стоимости	3 326	1 450	1 607
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37	36	-
Займы, выданные совместно контролируемым предприятиям	-	54	488
Производные финансовые инструменты	-	29	-
Прочие оборотные активы	1	282	50
Итого прочие оборотные активы	3 364	1 851	2 145

23. Денежные средства и эквиваленты

миллионов рублей	2013	2012	2011
Остатки на банковских счетах	900	9 337	11 914
Срочные депозиты и высоколиквидные ценные бумаги	264	7 027	8 903
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	344	370
Денежные средства в кассе	2	5	2
Денежные средства и эквиваленты	1 166	16 713	21 189

Анализ подверженности Группы риску изменения процентных ставок вместе с анализом чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

24. Капитал и резервы

миллионов рублей	Количество акций	Акционерный капитал
Остатки на 1 января 2012 года	20 257 239 961	20 257
Дополнительная эмиссия	2 173 128 542	2 173
Остатки на 31 декабря 2012 года	22 430 368 503	22 430
Дополнительная эмиссия	1 077 586 207	-
Остатки на 31 декабря 2013 года	23 507 954 710	22 430

Акционерный капитал и эмиссионный доход. В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 1 апреля 2011 года уставный капитал был увеличен до 22 430 368 503 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая путем эмиссии дополнительных акций.

Общество выпустило 323 954 167 акций стоимостью 1 555 миллионов рублей в пользу ГК «Росатом» и 1 849 174 375 акций стоимостью 8 876 миллионов рублей в пользу ОАО «Атомэнергопром».

Вознаграждение по сделкам составило 5 259 миллионов рублей за покупку 1 095 628 542 обыкновенных акций стоимостью 4,8 рублей за акцию в 2011 году и 5 172 миллиона рублей за покупку 1 077 500 000 обыкновенных акций стоимостью 4,8 рублей за акцию в 2012 году. До государственной регистрации сделки, проведенной в 2012 году, суммы, поступившие в 2011 году от акционеров в оплату дополнительной эмиссии в размере

5 259 миллионов рублей, были отражены как эмиссионный доход. В результате дополнительного выпуска доля ГК «Росатом» в акционерном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1,44 процента, доля ОАО «ТВЭЛ» - 18,08 процента, доля ОАО «Атомэнергопром» - 80,48 процента.

13 ноября 2013 года Общество выпустило 1 077 586 207 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая в пользу ОАО «Атомэнергопром», которое оплатило 5 000 миллионов рублей по 4,64 рублей за акцию в 2013 году. До государственной регистрации сделки, проведенной в 2014 году, суммы, поступившие в 2013 году от акционеров в оплату дополнительной эмиссии в размере 5 000 миллионов рублей, были отражены как эмиссионный доход.

Дивиденды. В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество распределяет прибыль в виде дивидендов на основании бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2013 года непокрытый убыток Общества по РСБУ, включая убыток за отчетный период, составил 50 809 миллионов рублей (2012 год: нераспределенная прибыль – 18 486 миллионов рублей, 2011 год: нераспределенная прибыль – 17 472 миллиона рублей) (данные, неаудированные ЗАО «КПМГ»).

Опционная программа. В 2012 году дочернее общество Uranium One Inc. имело опционные соглашения с работниками. Все операции с опционами рассматриваются руководством Группы как операции с миноритарными акционерами.

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

	Количество опционов	Средневзвешенная цена, рублей
Действующие опционы на 1 января 2012 года	13 496 537	210
Выданные опционы	4 219 262	98
Аннулированные или отозванные опционы	(2 175 731)	154
Опционы на акции с истекшим сроком действия	(1 356 675)	444
Действующие опционы на 31 декабря 2012 года	14 183 393	159

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, выданных в течение 2012 года, составляла 44 рубля. Стоимость опционов была рассчитана с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза. В соответствующих случаях используемый в модели предполагаемый срок реализации права корректировался на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу другим лицам, ограничения на исполнение и закономерность поведения держателей опционов. Ожидаемая волатильность была рассчитана на основе информации об изменениях цен на акции в течение предыдущих 5 лет.

Средневзвешенная цена на опционы, исполненные в 2012 году, составила 164 рубля.

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

31 декабря 2012 года

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

31 декабря 2011 года

Рублей	ВЫДАННЫЕ ОПЦИОНЫ			ОПЦИОНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ИСПОЛНЕНИЮ		
	Количество опционов, выданных на 31 декабря 2011 года	Средне-взвешенный оставшийся срок (лет)	Средне-взвешенная цена исполнения, рублей	Количество опционов, подлежащих исполнению на 31 декабря 2011 года	Средне-взвешенный оставшийся срок (лет)	Средне-взвешенная цена исполнения, рублей
Диапазон цен исполнения, рублей						
62,1 – 103,9	583 026	4,60	85	10 266	2,96	84
104,0 – 141,4	6 308 719	3,99	146	2 298 472	3,94	144
141,5 – 231,3	2 621 617	4,20	200	560 417	4,23	202
231,4 – 294,0	2 413 250	4,83	263	2 413 250	4,83	263
294,1 – 429,7	1 569 925	0,80	448	1 569 925	0,80	448
ИТОГО	13 496 537	3,84	210	6 852 330	3,56	260

Справедливая стоимость опционов на акции, использованных для расчета расходов на вознаграждение, была рассчитана с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза на основании следующих допущений:

	2012
Безрисковая процентная ставка	1,27% - 1,50%
Ожидаемый дивидендный доход	0%
Ожидаемая волатильность цены акций Uranium One Inc.	70%
Предполагаемый срок обращения	1,75 - 3,75 лет

В 2013 году Группа признала эффект от всех опционов, выпущенных в рамках опционной программы Uranium One Inc., в размере 201 миллион рублей (2012 год: 187 миллионов рублей). В течение 2013 года опционы не выпускались.

В 2013 году все опционы на акции были погашены в результате сделки по приобретению акций неконтролирующих акционеров Uranium One Inc. (Примечание 7).

Влияние изменения неконтролирующей доли участия в дочерних обществах. В 2012 году Общество приобрело 10,22 процентов акций в дочернем обществе ОАО «ППГХО» у неконтролирующих акционеров за 1 065 миллионов рублей и в рамках дополнительной

эмиссии. В результате данных сделок доля владения Группы в ОАО «ППГХО» возросла до 89,85 процентов, и неконтролирующая доля участия уменьшилась на 709 миллионов рублей.

15 марта 2012 года дочернее общество Uranium One Inc. приобрело за 150 миллионов долларов 19 136 864 акции Mantra Resources PTY Ltd. (13,9 процентов). Эффективная доля Группы в Mantra Resources PTY Ltd. по состоянию на 31 декабря 2012 года сократилась со 100 процентов до 93,25 процентов. В результате сделки возникла неконтролирующая доля участия на сумму 2 148 миллионов рублей.

В январе 2013 года Общество, Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc. заключили трехстороннее соглашение о приобретении 48,58 процентов акций Uranium One Inc. с целью консолидации Группой 100 % акций Uranium One Inc. В соответствии с условиями данного соглашения компания Uranium One Holding N.V., в дополнение к ранее приобретенным акциям, приобрела все оставшиеся у миноритарных акционеров 471 935 307 обыкновенных акций Uranium One Inc. по цене 2,86 канадских долларов за акцию. Эта цена включала в себя 32-процентную премию по отношению к средневзвешенной цене обыкновенных акций Uranium One Inc. за двадцать дней, заканчивающихся 11 января 2013 года (последний торговый день до объявления сделки).

7 марта 2013 года большинством акционеров Uranium One Inc. был утверждено решение о приобретении 48,58 процента акций компании. 18 октября 2013 года сделка по приобретению акций была завершена, сумма сделки составила 41 267 миллионов рублей (1 350 миллионов канадских долларов). В результате сделки Группа увеличила свою долю владения Uranium One Inc. до 100% и неконтролирующая доля участия сократилась на 38 530 миллионов рублей (до нуля).

25. Кредиты и займы

Структура кредитов и займов представлена ниже:

Долгосрочные	Валюта	Эффективная	Сроки погашения	2013	2012	2011
		процентная ставка				
Займы от компаний	Российский рубль	7.8%-10%	2015-2029	14 658	5 758	4 044
Банковские кредиты	Доллар США,	2%-9,5%	2015	3 864	3 555	11 460
	Евро					
Финансовый лизинг	Российский рубль	1,07%-16,16%	2015-2017	61	163	274
Облигации	Канадский доллар,	5%-9,75%	2015-2016	-	21 105	21 033
	Российский рубль					
Итого				18 583	30 581	36 811

Краткосрочные	Валюта	Эффективная	2013	2012	2011
		процентная ставка			
Банковские кредиты	Российский рубль,	2%-10,5%	1 031	4 552	1 843
	Доллар США,				
	Евро				
Займы от компаний	Российский рубль,	3,08%-7,45%	455	3 415	1
Финансовый лизинг	Доллар США	1,07%-16,16%	109	203	323
	Российский рубль				
Облигации			-	-	91
Итого			1 595	8 170	2 258

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

миллионов рублей	2013	2012	2011
Менее двух лет	7 688	721	7 932
От двух лет до трех лет	2 465	14 408	3 021

От трех лет до четырех лет	1 352	14 105	25 858
От четырех лет до пяти лет	-	34	-
От пяти и более	7 078	1 313	-
Итого долгосрочных кредитов и займов	18 583	30 581	36 811

Займы от компаний

Большую часть займов от компаний составляют займы от ОАО «Атомэнергопром». В ноябре 2010 года Группа получила два займа на общую сумму 4 000 миллионов рублей от ОАО «Атомэнергопром» (2 000 миллионов рублей со сроком погашения до 12 ноября 2017 года и 2 000 миллионов рублей со сроком погашения до 12 ноября 2015 года). В 2013 году Группа получила долгосрочные займы от ОАО «Атомэнергопром» на сумму 10 472 миллиона рублей. В течение 2013 года Группа досрочно погасила часть долгосрочных займов, полученных от ОАО «Атомэнергопром», на сумму 2 451 миллион рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность Группы по займам перед ОАО «Атомэнергопром» составила 12 021 миллион рублей.

Банковские кредиты

Основными кредиторами Группы являлись ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ» и ОАО «Газпромбанк».

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты на сумму 4 504 миллионов рублей со сроком погашения в 2014-2017 годах были получены от банков, контролируемых государством. Для кредитов, полученных в рублях, ставка процента составила от 2,0 до 9,50 процентов годовых. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях составила 8,74 процентов годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты, полученные от банков, не контролируемых государством, составили 390 миллионов рублей. Процентные ставки по данным кредитам варьировались от Euribor 3,71 процентов до 10,50 процентов годовых.

Облигационный займ. 7 декабря 2011 года компания Uranium One Inc. разместила на публичном долговом рынке РФ облигационный заем, деноминированный в рублях, на общую сумму 14 300 миллионов рублей сроком погашения в 2016 году. Процентная ставка - фиксированная и составляла 9,75 процента годовых с выплатой процентов два раза в год, начиная с момента размещения. Одновременно с размещением займа компания Uranium One Inc. заключила своп-соглашение для хеджирования риска негативного изменения долларовой процентной ставки и курса рубля к доллару. Условия соглашения следующие: фиксированный курс американского доллара к рублю в размере 30,855 и фиксированная долларовая процентная ставка в размере 6,74 процента. Сумма данного контракта покрывала 80 процентов всей суммы размещенных средств. Облигации являлись необеспеченными и неконвертируемыми.

В августе 2013 года, Группа завершила публичное размещение в России семилетней рублевой серии рублевых облигаций с валовой доходностью в 12 500 миллионов рублей (380,7 миллионов долларов США) с процентной ставкой 10,25 процента, одновременно с публичным предложением о выкупе через московскую биржу: 11 800 миллионов рублей (359,4 миллиона долларов США) из не оплаченных Обществом 14 300 миллионов рублей (435,5 миллиона долларов США) совокупной суммы основного долга по первой пятилетней серии рублевых облигаций с процентной ставкой равной 9,75 процента. В результате данного погашения у Группы осталось 2 500 миллионов рублей (76,1 миллионов долларов США) основного долга по первой серии рублевых облигаций. В 2013 году все остатки по рублевым облигациям были погашены в результате приобретения акций неконтролирующими акционерами Uranium One Inc. (Примечание 7).

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

миллионов рублей	Балансовая стоимость на 31 декабря		Справедливая стоимость на 31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
Займы от компаний	15 113	9 173	16 858	9 267
Банковские кредиты	4 895	8 107	5 634	7 950
Финансовая аренда	170	366	170	366
Облигационные займы	-	14 085	-	14 300
Конвертируемые облигации Uranium One Inc.	-	7 020	-	8 046
Кредиты от совместных предприятий	-	355	-	355
Итого кредиты и займы	20 178	39 106	22 662	40 284

миллионов рублей	Балансовая стоимость на 31 декабря		Справедливая стоимость на 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011
Облигационные займы	14 085	14 221	14 300	14 300
Займы от компаний	9 173	4 045	9 267	5 141
Банковские кредиты	8 107	13 303	7 950	13 525
Конвертируемые облигации Uranium One Inc.	7 020	6 903	8 046	8 242
Финансовая аренда	366	597	366	597
Кредиты от совместных предприятий	355	1	355	1
Итого кредиты и займы	39 106	39 069	40 284	41 806

Обязательства по финансовой аренде

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их дисконтированной стоимости:

миллионов рублей	Минимальные арендные платежи на 31 декабря		Проценты за период		Сумма обязательств на 31 декабря	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
До одного года	131	240	22	37	109	203
От одного года до пяти лет	74	192	13	29	61	163
Итого	205	432	35	66	170	366

миллионов рублей	Минимальные арендные платежи на 31 декабря		Проценты за период		Сумма обязательств на 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
До одного года	240	370	37	47	203	323
От одного года до пяти лет	192	314	29	40	163	274
Итого	432	684	66	87	366	597

26. Резервы

миллионов рублей	Резерв по пенсионным выплатам	Резерв по ВЭ и РЗТ	Прочие	Итого
Остаток на 31 декабря 2011	608	4 886	1 252	6 746
Поступления в течение года	266	361	521	1 148
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	910	-	910
Курсовые разницы	-	(104)	-	(104)
Остаток на 31 декабря 2012	874	6 053	1 773	8 700
Поступления в течение года	75	281	(111)	245
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	(1 285)	-	(1 285)
Продажа бизнеса (Прим. 7)	-	-	(1 662)	(1 662)
Курсовые разницы	-	220	-	220
Остаток на 31 декабря 2013	949	5 269	-	6 218

27. Кредиторская задолженность**Долгосрочная кредиторская задолженность**

миллионов рублей	2013	2012	2011
Производные финансовые инструменты	427	-	522
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	1	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	427	1	522

Краткосрочная кредиторская задолженность

миллионов рублей	2013	2012	2011
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 279	3 696	4 609
Задолженность перед персоналом	315	323	234
Задолженность по покупке акций Gladstone PTE Ltd.	-	549	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	489	943	349
Итого финансовая кредиторская задолженность	5 083	5 511	5 192
Резерв на выплату предстоящих премий	787	749	458
Резерв по неиспользованным отпускам	483	492	161
Авансы полученные	487	79	63
Прочая кредиторская задолженность	335	283	235
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	7 175	7 114	6 109

Задолженность по налогам

млн. рублей	2013	2012	2011
Страховые взносы	383	280	191
Налог на добавленную стоимость	211	367	456
Налог на имущество	61	49	44
Налог на добычу полезных ископаемых	56	16	39
Налог на доходы физических лиц	42	36	28
Земельный налог	13	17	17
Прочие налоги	17	50	51
Итого кредиторская задолженность по налогам	783	815	826

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

28. Финансовые инструменты и риски

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

- Кредитный риск (см. Примечание 28 ii);
- Риск потери ликвидности (см. Примечание 28 iii);
- Рыночный риск (см. Примечание 28 iv).

i. Основные принципы управления рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитного, географического, валютного, риска потери ликвидности и риска изменения процентной ставки), операционных рисков и юридических рисков. Основной целью управления финансовым риском является определение лимитов риска и дальнейшее соблюдение этих лимитов. Основной целью при управлении оперативным и юридическим рисками является обеспечение надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур Группы по минимизации этих рисков.

ii. Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредитования и других сделок с контрагентами, образующими финансовые активы. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

миллионов рублей	Прим.	31 декабря		
		2013	2012	2011
Внеоборотные активы				
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	7 498	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19	6	20	35
Долгосрочные предоставленные займы	19	2	2 355	1 283
Аккредитив	19	-	400	536
Производные финансовые инструменты	19, 22	-	268	-
Прочие внеоборотные активы	19	-	4	7
Прочие краткосрочные финансовые вложения				
Предоставленные займы	22	3 326	1 450	1 607
Прочие оборотные активы	22	1	282	50
Финансовые активы для продажи	22	37	36	-
Предоставленные займы СП	22	-	54	488
Производные финансовые инструменты	19, 22	-	29	-
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21	3 224	4 428	1 893
Прочая финансовая дебиторская задолженность	21	173	387	224
Денежные средства и их эквиваленты				
Итого максимальный кредитный риск	23	15 431	24 426	27 312

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует, поскольку основные продажи приходится на компании, находящиеся под контролем ГК «Росатом», и внешних покупателей с положительной кредитной историей (Примечание 30).

Руководство Группы проводит анализ по срокам возникновения задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Ниже приводится анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

миллионов рублей	2013	2012	2011
Итого текущая и необесцененная	3 344	4 811	2 117
<i>Просроченная, но необесцененная</i>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	53	4	-
Итого просроченная, но необесцененная	53	4	-
<i>В индивидуальном порядке определенная как сомнительная (общая сумма)</i>			
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	1	4	-
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	31	52	124
- с задержкой платежа более 360 дней	177	135	53
Итого в индивидуальном порядке определенная как сомнительная	209	191	177
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(209)	(191)	(177)
Итого	3 397	4 815	2 117

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Большая часть денежных средств Группы размещена в ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк».

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и краткосрочных банковских депозитов по состоянию на конец отчетного периода приведен в таблице ниже (Рейтинг Standard and Poors):

миллионов рублей

Остатки на банковских счетах

	2013	2012	2011
AA-	16	2 770	63
A+	13	3 171	8 624
A	45	59	-
BBB	532	337	3 224
BBB-	252	2 887	3
BB-	2	2	-
B+	-	70	-
Без рейтинга	40	41	-
	900	9 337	11 914

У Группы отсутствует значительный кредитный риск в отношении выданных займов и векселей в связи с тем, что большая часть займов предоставлена либо зависимым обществам и совместно контролируемым предприятиям, либо компаниям, имеющим хорошую кредитную историю.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Приблизительно 64 процента (2012 год: 50 процентов, 2011 год: 55 процентов) выручки Группы в 2013 году приходится на одного покупателя – ОАО «Техснабэкспорт» (связанная сторона).

Ниже приведены данные по дебиторской задолженности Группы в разбивке по регионам:

миллионов рублей	2013	2012	2011
Российская Федерация	3 321	3 035	1 658
Страны ближнего зарубежья	68	80	-
США и Канада	-	1 685	371
Прочие европейские страны	-	12	1
Прочие регионы	8	3	87
Итого	3 397	4 815	2 117

iii. Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности подразумевает способность Группы отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Группы к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации Группы.

Группа также поддерживает отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на уровне не менее 1. Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2013 года составил 1,71 (31 декабря 2012 года: 2,30, 31 декабря 2011 года: 4,16).

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

2013

миллионов рублей

Кредиты и займы полученные

Финансовая аренда

Кредиторская задолженность

Прочие

Итого

	Балансовая задолженность	Контрактные обязательства	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	20 008	25 887	3 163	9 206	5 074	8 444
	170	205	131	-	74	-
	5 510	5 510	5 083	-	427	-
	8 310	8 310	2 092	-	6 218	-
Итого	33 998	39 912	10 469	9 206	11 793	8 444

2012

Кредиты и займы полученные

Финансовая аренда

Кредиторская задолженность

Прочие

Итого

	38 385	40 272	10 089	1 336	28 847	-
	366	432	240	-	192	-
	5 512	5 512	5 511	-	1	-
	10 303	10 303	1 603	-	8 700	-
Итого	54 566	56 519	17 443	1 336	37 740	-

2011

Кредиты и займы полученные

Финансовая аренда

Кредиторская задолженность

Прочие

Итого

	38 472	41 050	3 014	8 666	29 370	-
	597	684	370	-	314	-
	5 714	5 714	5 192	-	522	-
	7 663	7 663	917	-	6 746	-
Итого	52 446	55 111	9 493	8 666	36 952	-

В рамках кредитных линий на 31 декабря 2013 года было выбрано средств на сумму 7 115 миллиона рублей (2012 год: 7 075 миллионов рублей, 2011 год: 3 617 миллионов рублей), не использовано средств на сумму 1 478 миллиона рублей (2012 год: 13 355 миллион рублей, 2011 год: 5 259 миллионов рублей). Для управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов, для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребностей поддержания ликвидности, путем:

- планирования и контроля над расходами и движением денежных средств;
- фиксацией условий оплаты в договорах.

Группа имеет контрактные обязательства по покупке основных средств (Примечание 29).

Рыночный риск

Рыночный риск – это возможное изменение рыночных цен на уран и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по добыче и реализации урана, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на уран и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации урана осуществляется централизованно путем:

- заключения долгосрочных договоров;
- оптимизации портфеля заказов;
- реализации мероприятий по снижению себестоимости;
- применения новых технологий добычи и переработки урана.

Валютный риск

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

2013	Россий- ский рубль	Доллар США	Евро	Казахский тенге	Канад- ский доллар	Австра- лийский доллар	Британ- ский фунт
Активы	-	125	381	78	23	6	13
Обязательства	-	(3 201)	(266)	(241)	(1 489)	-	-
Чистая балансовая позиция	-	(3 076)	115	(163)	(1 466)	6	13
2012							
Активы	-	18 662	411	211	114	267	13
Обязательства	(14 300)	(10 391)	(425)	(862)	(8 298)	(24)	-
Чистая балансовая позиция	(14 300)	8 271	(14)	(651)	(8 184)	243	13
2011							
Активы	-	22 086	24	2 898	887	-	-
Обязательства	(21 649)	(9 257)	(1 633)	(1 362)	(8 740)	-	-
Чистая балансовая позиция	(21 649)	12 829	(1 609)	1 536	(7 853)	-	-

Анализ чувствительности миллионов рублей

Усиление/ослабление курса

31 декабря 2013

Доллар США (10% движения)	(308)	308
Евро (10% движения)	11	(11)
Казахский тенге (10% движения)	(16)	16
Канадский доллар (10% движения)	(147)	147
Австралийский доллар (10% движения)	1	(1)
Британский фунт (10% движения)	1	(1)
Российский рубль (10% движения)	-	-

31 декабря 2012

Доллар США (10% движения)	827	(827)
Евро (10% движения)	(1)	1
Казахский тенге (10% движения)	(70)	70
Канадский доллар (10% движения)	(818)	818
Австралийский доллар (10% движения)	24	(24)
Британский фунт (10% движения)	1	(1)
Российский рубль (10% движения)	(1 430)	1 430

31 декабря 2011

Доллар США (10% движения)	1 283	(1 283)
Евро (10% движения)	(161)	161
Казахский тенге (10% движения)	154	(154)
Канадский доллар (10% движения)	(785)	785
Австралийский доллар (10% движения)	-	-
Британский фунт (10% движения)	-	-
Российский рубль (10% движения)	(2 165)	2 165

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Группа хеджирует валютные и процентные риски (Примечание 25).

Структура процентных активов и обязательств в зависимости от характера ставки представлена ниже:

миллионов рублей	Балансовая стоимость		
	2013	2012	2011
С фиксированной ставкой			
Финансовые активы	3 328	3 859	3 344
Финансовые обязательства	(19 742)	(37 627)	(38 428)
	<u>(16 414)</u>	<u>(33 768)</u>	<u>(35 084)</u>
С плавающей ставкой			
Финансовые активы	-	-	34
Финансовые обязательства	(266)	(758)	(44)
	<u>(266)</u>	<u>(758)</u>	<u>(10)</u>

В целях снижения риска изменения процентных ставок Группа предпринимает следующие шаги:

- мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования;
- диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Ниже представлена сверка балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

миллионов рублей	Прим.	Удерживаемые до срока погашения	Займы и дебитор- ская задолженность	Прочие финансо- вые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2013 года						
Денежные средства и эквиваленты	23	-	1 166	-	1 166	1 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21, 19	-	3 397	7 498	10 895	10 895
Займы выданные	19, 22	-	3 328	-	3 328	3 328
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19, 22	-	-	43	43	43
Итого финансовые активы			7 891	7 541	15 432	15 432
Банковские кредиты	25	4 895	-	-	4 895	5 634
Займы от компаний	25	-	-	15 113	15 113	16 858
Обязательства финансового лизинга	25	-	-	170	170	170
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	-	-	5 083	5 083	5 083
Производные финансовые инструменты	27	-	-	427	427	427
Итого финансовые обязательства		4 895	-	20 793	25 688	28 172

Прим.	миллионов рублей	Удерживаемые до срока погашения	Займы и дебитор- ская задолженность	Прочие финансо- вые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2012 года						
23	Денежные средства и эквиваленты	-	16 713	-	16 713	16 713
21, 22	Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4 429	669	5 098	5 098
19, 22	Займы выданные	-	3 913	-	3 913	3 913
19	Депозиты и аккредитивы	403	-	-	403	403
19, 22	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	56	56	56
19, 22	Производные финансовые инструменты	-	-	297	297	297
	Итого финансовые активы	403	25 055	1 022	26 480	26 480
25	Банковские кредиты	7 752	-	-	7 752	7 950
25	Облигационные займы	-	-	21 105	21 105	22 346
25	Займы от компаний	355	-	9 173	9 528	9 622
25	Обязательства финансового лизинга	-	-	366	366	366
27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	4 962	4 962	4 962
27	Производные финансовые инструменты	-	-	522	522	522
27	Прочее	-	-	28	28	550
	Итого финансовые обязательства	8 107	-	36 156	44 263	46 318

Прим.	миллионов рублей	Удерживаемые до срока	Займы и дебиторск- ая задолженность	Прочие финансо- вые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2011 года						
23	Денежные средства и эквиваленты	-	21 189	-	21 189	21 189
21, 22	Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 119	-	2 119	2 119
19, 22	Займы выданные	-	3 866	-	3 866	3 866
19	Депозиты и аккредитивы	541	-	-	541	541
19, 22	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	35	35	35
19, 22	Прочее	-	-	50	50	50
	Итого финансовые активы	541	27 174	85	27 800	27 800
25	Банковские кредиты	13 394	-	-	13 394	13 525
25	Облигационные займы	-	-	21 033	21 033	14 300
25	Займы от компаний	-	-	4 045	4 045	5 141
25	Обязательства финансового лизинга	-	-	597	597	597
27	Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5 714	5 714	5 714
	Итого финансовые обязательства	13 394	-	31 389	44 783	39 277

Процентные ставки для определения справедливой стоимости

Для оценки приведенной стоимости денежных потоков в рамках определения справедливой стоимости использовались следующие процентные ставки:

	2013	2012	2011
Производные финансовые инструменты	5,00%-9,75%	6,74%-9,75%	6,74%-9,75%
Кредиты и займы	2,00%-10,50%	2,00%-10,50%	4,05%-11,00%
Обязательства по лизингу	1,00%-16,16%	1,07%-16,16%	2,25%-15,00%

Определение справедливой стоимости

Группа не проводит анализа финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости по разным категориям, поскольку выделение подобных категорий нецелесообразно в силу незначительности, за исключением облигаций (Примечание 25).

На отчетные даты Группа не имеет финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости на Уровне 1. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы были финансовые активы, которые оцениваются по справедливой стоимости на Уровне 2. Данные финансовые активы представляют собой покупной урановый концентрат, справедливая стоимость которого, по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 377 миллионов рублей. В следующей таблице на отчетные даты представлены финансовые активы и обязательства Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на Уровне 3:

миллионов рублей	Прим.	2013	2012	2011
Долгосрочные производные финансовые инструменты	19	-	268	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19	6	20	35
Краткосрочные производные финансовые инструменты	22	-	29	-
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	22	37	36	-
Итого активов		43	353	35
Долгосрочные производные финансовые инструменты	27	427	-	522
Итого обязательств		427	-	522

Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала для открытых акционерных обществ не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по российским стандартам бухгалтерской отчетности (РСБУ), то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение 2-х лет, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

29. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации, Республике Казахстан и других юрисдикциях, в которых компании Группы ведут хозяйственную деятельность.

Страхование. Страховые услуги в РФ находятся в стадии формирования и поэтому ряд способов страховой защиты пока не действуют на территории РФ. Группа не имеет полного страхового покрытия для своих производственных активов, вмешательства в бизнес, или страхования ответственности от причинения ущерба третьей стороной имуществу Группы или ее операциям. До того момента пока будут действовать все вышеперечисленные способы страхового покрытия, для Группы существует риск причинения ущерба, который может иметь негативное влияние на финансовый результат и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений, могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

Условные обязательства по уплате налогов в РФ. Налоговое законодательство Российской Федерации, где компании Группы осуществляют свою хозяйственную деятельность, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Начисления налогов могут подвергаться проверкам ряда государственных органов, которые имеют полномочия по вынесению санкций в виде штрафов, пеней и процентов. Налоговый период в целом считается открытым для проверки налоговыми органами в течение следующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым и дольше указанных сроков. Последние изменения в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы все чаще занимают более конструктивную и объективную позицию в интерпретации налогового законодательства.

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

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов, 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. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. 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 настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. 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 настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов на общую сумму 10 586 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 8 463 миллиона рублей, 31 декабря 2011 года: 6 220 миллионов рублей). Руководство Группы уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

Гарантии. Группа не имеет существенных выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

30. Операции со связанными сторонами

Конечным бенефициаром Группы является государство (Российская Федерация) в лице ГК «Росатом».

Предприятия, контролируемые государством (кроме ГК «Росатома»). В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемыми государством (Российская Федерация).

Остатки по операциям с предприятиями, контролируемыми государством (кроме ГК «Росатом»), представлены ниже:

миллионов рублей	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остатки на банковских счетах до востребования	757	3 393	2 586
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	155	116	15
Авансы выданные	38	59	74
Прочая дебиторская задолженность	62	311	56
Итого активы	1 012	3 879	2 731
Полученные займы	3 152	4 405	8 981
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	25	11	29
Авансы полученные	253	252	13
Прочая кредиторская задолженность	770	57	3
Итого обязательства	4 200	4 725	9 026

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством (кроме ГК «Росатом»), представлены ниже:

миллионов рублей	2013	2012
Выручка		
Реализация электро- и теплоэнергии	71	87
Реализация угля	26	22
Прочая выручка	482	16
Итого выручка	579	125

Себестоимость реализованной продукции		
Сырье, материалы и товары	-	(151)
Услуги сторонних организаций	(103)	(53)
Аренда	(5)	(8)
Коммунальные платежи	-	(5)
Прочие расходы	(17)	(21)
Итого себестоимость реализованной продукции	(125)	(238)

Административные расходы и расходы по продаже продукции	2013	2012
Прочие расходы, нетто	(22)	(2)
Итого административные расходы и расходы по продаже продукции	(22)	(2)

Финансовые расходы и доходы		
Доходы по процентам	46	106
Расходы по процентам	(83)	(118)
Итого финансовые расходы и доходы	(37)	(12)

Прочие доходы и расходы		
Прочие доходы	131	12
Прочие расходы	-	-
Итого прочие доходы и расходы	131	12

Дочерние и зависимые общества ГК «Росатом», зависимые общества Общества

Характер взаимоотношений с ГК «Росатом», ее дочерними и зависимыми обществами, а также зависимыми обществами Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлен ниже.

млн рублей	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 555	585	46
Авансы выданные (в том числе на приобретение внеоборотных активов)	23	2 177	64
Займы выданные	1 300	1 560	1 598
Прочая дебиторская задолженность	11	27	130
Итого активы	2 889	4 349	1 838
Полученные займы	12 582	9 456	4 027
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	57	94	61
Расчёты с акционерами по вкладам в акционерный капитал	-	-	5 259
Прочая кредиторская задолженность	-	5	1
Итого обязательства	12 639	9 555	9 350

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

млн рублей	2013	2012
Выручка		
Реализация урана	24 200	27 972
Реализация услуг по выполнению НИОКР	97	115
Прочая выручка	198	23
Итого выручка	24 495	28 110
Расходы по закупке		
Сырье и материалы	(2)	(349)
Прочие расходы	(321)	(22)
Итого расходы по закупке	(323)	(371)
Административные расходы и расходы по продаже продукции	(38)	(96)
Итого административные расходы и расходы по продаже продукции	(38)	(96)
Финансовые доходы и расходы		
Доходы по процентам	48	131
Расходы по процентам	(486)	(416)
Итого финансовые доходы и расходы	(438)	(285)
Прочие доходы и расходы		
Прочие доходы	(4)	-
Итого прочие доходы и расходы	(4)	-

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплаченном основному управленческому персоналу:

	2013	2012
миллионов рублей		
Заработная плата и премии	127	138
Прочие выплаты	7	1
Итого	134	139

31. Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже приведена информация по каждой из дочерних компаний Группы, в которых имеется существенная неконтролирующая доля участия, до внутригрупповых элиминаций. 19 октября 2013 года Общество завершило сделку по покупке 48,58 процента компании Uranium One Inc., что привело к увеличению доли владения до 100 процентов. 5 декабря 2013 года Общество продало 57 процентов компании Uranium One Holding N.V., которая на дату выбытия владела 89,07 процентами акций Uranium One Inc., что привело к потере контроля над Uranium One Inc. После потери контроля Группа прекратила консолидацию данных дочерних предприятий и применила метод долевого учета, начиная с 5 декабря 2013 года.

	ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	ЗАО «Далур»	Uranium One Inc.	Mantra Resources PTY Ltd.
31 декабря 2013 года				
Неконтролирующая доля участия, %	10,15%	1,11%	0%	7,07%
Внеоборотные активы	18 897	4 726	-	16 093
Оборотные активы	7 127	845	-	196
Долгосрочные обязательства	(17 711)	(799)	-	(7 620)
Краткосрочные обязательства	(4 375)	(204)	-	199
Итого активы (100%)	3 938	4 568	-	8 470
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	400	51	-	599
Выручка от реализации	11 235	1 907	3 179	-
Валовая прибыль / (убыток)	(6 644)	(41)	(2 633)	(2 643)
Прочий совокупный доход / (убыток)	(68)	32	6 711	10 675
Итого совокупный доход / (убыток)	(6 712)	(9)	4 078	8 032
Убыток относящийся к неконтролирующей доле участия	(674)	-	(1 337)	(187)
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(7)	-	3 407	755
Денежные потоки по текущей деятельности	(3 473)	854	(576)	952
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(2 779)	(216)	2 705	1 406
Денежные потоки по финансовой деятельности	6 234	(631)	(14)	-
Итого увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(18)	(9)	2 115	2 358

	ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	ЗАО «Далур»	Uranium One Inc.	Mantra Resources PTY Ltd.
31 декабря 2012 года				
Неконтролирующая доля участия, %	10,15%	1,11%	48,58%	6,75%
Внеоборотные активы	18 520	4 453	67 931	17 499
Оборотные активы	7 465	1 112	16 705	160
Долгосрочные обязательства	(10 825)	(754)	(25 699)	(6 939)
Краткосрочные обязательства	(8 192)	(232)	(2 515)	(88)
Итого активы (100%)	6 968	4 579	56 422	10 632
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	707	51	27 410	718
Выручка от реализации	10 251	2 201	1 537	-
Валовая прибыль / (убыток)	(1 965)	391	2 254	(118)
Прочий совокупный доход / (убыток)	(164)	(45)	(5 903)	10 194
Общий совокупный доход / (убыток)	(2 129)	346	(3 649)	10 076
Прибыль / (убыток) относящаяся к неконтролирующей доле участия	(199)	4	1 095	(8)
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(17)	-	(2 868)	688
Денежные потоки по текущей деятельности	(2 288)	1 005	(1 911)	768
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(2 996)	(937)	(2 054)	(16)
Денежные потоки по финансовой деятельности	5 275	(332)	-	-
Итого увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(9)	(264)	(3 965)	752

	ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	ЗАО «Далур»	Uranium One Inc.	Mantra Resources PTY Ltd.
31 декабря 2011 года				
Неконтролирующая доля участия, %	20,37%	1,11%	48,58%	0%
Внеоборотные активы	15 805	4 428	73 534	-
Оборотные активы	4 914	672	19 193	-
Долгосрочные обязательства	(8 916)	(661)	(29 150)	-
Краткосрочные обязательства	(2 736)	(204)	(762)	-
Итого активы (100%)	9 067	4 235	62 815	-
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	1 847	47	30 516	-

32. События после отчетной даты

Судебные иски. 26 марта 2014 года специализированный межрайонный экономический суд г. Астана (Республика Казахстан) вынес решение, которое признает неправомерной первоначальную передачу контрактов на проведение разведки и добычи урана на месторождениях Акдала, Южный Инкай и Харасан в 2004 и 2005 годах в пользу ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «Кызылкум», доли в которых принадлежат зависимому обществу Группы - компании Uranium One Inc. ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «Кызылкум» намерены защищать свои интересы в судах Республики Казахстан и планируют обжаловать вынесенное решение, т.к. считают поданный иск не имеющим оснований.

Чтобы снизить степень влияния этой ситуации на интересы Uranium One Inc., АО НАК «Казатомпром» (партнер Uranium One Inc. в совместных предприятиях в Республике Казахстан, принадлежащий государству), ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «Кызылкум» достигли временной договоренности, по которой ТОО «СП «Бетпак Дала» и ТОО «Кызылкум» продолжают работу в штатном режиме, несмотря на решение суда, поэтому решение суда не должно повлиять на доходы Uranium One Inc. в этот период. В этих целях основной акционер Uranium One Inc., Uranium One Holding N.V., и АО НАК «Казатомпром» подписали соответствующие протоколы и принимают все необходимые меры для обеспечения добычи сырья по графику и его своевременной доставки потребителям.

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 86
(Вещица ИИ)
листов.

Алехин К.В.
Директор ЗАО «КПМГ»

