

АО «Атомредметзолото»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2014 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	12



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 АО «Атомредметзолото»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Атомредметзолото» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2014 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.

Аудируемое лицо: АО «Атомредметзолото»
(АО «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 Дворяной переулок, дом 22.

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

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

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

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

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.

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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ким А.А.

Директор, доверенность от 16 марта 2015 года №11/15

АО «КПМГ»

30 апреля 2015 года

Москва, Российская Федерация

миллионов рублей	Прим.	2014	2013 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Основные средства	13	33 614	35 833
Нематериальные активы	14	10 700	14 869
Активы по разведке и оценке	15	4 811	4 931
Финансовые вложения в зависимые общества	16	37 008	28 760
Прочие внеоборотные активы	18	1 717	7 677
Внеоборотные активы		87 850	92 070
Запасы	19	5 911	6 720
Предоплата по налогу на прибыль		104	196
Дебиторская задолженность и авансы выданные	20	2 312	4 907
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 233	1 166
Прочие оборотные активы	21	10 764	3 364
Оборотные активы		20 324	16 353
ИТОГО АКТИВЫ		108 174	108 423
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	23	23 508	22 430
Эмиссионный доход	23	65 572	61 962
Резерв, связанный с присоединением		7 235	7 201
Резерв по курсовым разницам		17 775	687
Прочие резервы	23	(7 288)	(656)
Накопленный убыток		(37 670)	(19 614)
Капитал акционеров		69 132	72 010
АО «Атомредметзолото»			
Неконтролирующая доля участия		(3 488)	(2 086)
ИТОГО КАПИТАЛ		65 644	69 924
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	24	21 319	18 583
Резервы	25	4 456	6 218
Отложенное налоговое обязательство	17	565	3 684
Прочая задолженность	26	-	427
Долгосрочные обязательства		26 340	28 912
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	24	2 584	1 595
Кредиторская задолженность и начисления	26	12 903	7 175
Текущие обязательства по налогу на прибыль		136	34
Кредиторская задолженность по прочим налогам	26	567	783
Краткосрочные обязательства		16 190	9 587
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 530	38 499
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		108 174	108 423



Мигалин С.А.
 Финансовый директор

«30» апреля 2015 года



Сорокина В.Б.
 Главный бухгалтер

миллионов рублей	Прим.	2014	2013 (пересчитано)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации	8	15 607	32 914
Себестоимость реализованной продукции	9	(16 200)	(28 017)
Валовая прибыль		(593)	4 897
Административные расходы и расходы по продаже продукции	10	(4 401)	(5 195)
Прочие доходы / (расходы)		974	(82)
Операционный убыток		(4 020)	(380)
Убыток от обесценения основных средств	13	(1 019)	(4 820)
Убыток от обесценения нематериальных активов	14	(11 704)	(3 403)
Убыток от обесценения гудвилла	14	-	(10 713)
Убыток от обесценения активов по разведке и оценке	15	(2 554)	(3 938)
Финансовые доходы	11	1 537	167
Финансовые расходы	11	(1 326)	(2 096)
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	16	(4 880)	(3)
Убыток до налога на прибыль		(23 966)	(25 186)
Налог на прибыль	12	4 649	913
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(19 317)	(24 273)
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль		-	10 331
Убыток за год		(19 317)	(13 942)
Убыток за год, причитающийся:			
Акционерам АО «Атомредметзолото»		(17 798)	(11 417)
Неконтролирующей доле участия		(1 519)	(2 525)
Убыток за год		(19 317)	(13 942)

Продолжение на странице 7

Продолжение

		2014	2013
миллионов рублей	Прим.		(пересчитано)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(19 317)	(24 273)
Прибыль от прекращенной деятельности		-	10 331
Убыток за год		(19 317)	(13 942)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		-	(55)
Итого		-	(55)
<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		22 088	1 093
Резерв по хеджированию	27	(7 226)	(601)
Прочий совокупный убыток от участия в зависимых обществах	16	(4 226)	-
Итого		10 636	492
Прочий совокупный доход / (убыток) от продолжающейся деятельности		10 636	437
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности		-	1 393
Общий прочий совокупный доход / (убыток)		10 636	1 830
Общий совокупный убыток от продолжающейся деятельности		(8 681)	(23 836)
Общий совокупный доход от прекращенной деятельности	7	-	11 724
Общий совокупный убыток за год		(8 681)	(12 112)
Общий совокупный убыток за год, причитающийся:			
Акционерам АО «Атомредметзолото»		(7 397)	(10 884)
Неконтролирующей доле участия		(1 284)	(1 228)
Общий совокупный убыток за год		(8 681)	(12 112)
EBITDA скорректированная (справочно)	27	750	182


Мигалин С.А.
Финансовый директор

«30» апреля 2015 года


Сорокина В.Б.
Главный бухгалтер

Прим.	миллионов рублей	Акции- капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв, связанный с присоединением	Резерв по курсовым разницам	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО	Неконтрол ирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
	На 1 января 2013 года	22 430	56 962	7 201	(502)	-	7 950	94 041	37 686	131 727
	Общий совокупный убыток за год	-	-	-	-	-	(11 417)	(11 417)	(2 525)	(13 942)
3	Убыток за год (пересчитано)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	5 587	-	-	5 587	1 297	6 884
	Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реклассификация курсовых разниц в связи с выбытием дочерних обществ	-	-	-	(4 398)	-	-	(4 398)	-	(4 398)
	Эффект от операций хеджирования	-	-	-	-	(601)	-	(601)	-	(601)
	Актуарные убытки по пенсионным планам сотрудников	-	-	-	-	(55)	-	(55)	-	(55)
	Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	1 189	(656)	-	533	1 297	1 830
3	Общий совокупный доход / (убыток) за год (пересчитано)	-	-	-	1 189	(656)	(11 417)	(10 884)	(1 228)	(12 112)
	Вклады акционеров и выплаты акционерам	-	5 000	-	-	-	-	5 000	-	5 000
23	Предоплата за выпуск акций	-	5 000	-	-	-	-	5 000	-	5 000
	Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Операции с владельцами неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	(124)	(124)	(215)	(339)
7	Изменение неконтролирующей доли без потери контроля	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Приобретение неконтролирующей доли в Uranium One Inc.	-	-	-	-	-	(2 736)	(2 736)	(38 530)	(41 266)
23	Эффект от расходов по опционной программе	-	-	-	-	-	-	-	201	201
7	Выбытие прекращенной деятельности под общим контролем	-	-	-	-	-	(13 287)	(13 287)	-	(13 287)
	Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	(16 147)	(16 147)	(38 544)	(54 691)
3	На 31 декабря 2013 года (пересчитано)	22 430	61 962	7 201	687	(656)	(19 614)	72 010	(2 086)	69 924

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-76, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал акционеров АО «Атомредметзолото»									
Прим.	миллионов рублей	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	связанный с присоедине- нием	Резерв по курсовым разницам	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО	Неконтрол ирующая доля участия КАПИТАЛ
3	На 1 января 2014 года (пересчитано)	22 430	61 962	7 201	687	(656)	(19 614)	72 010	(2 086)
	Общий совокупный убыток за год	-	-	-	-	-	(17 798)	(17 798)	(1 519)
	Убыток за год	-	-	-	-	-	-	-	(19 317)
	Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(4 765)	539	-	(4 226)	-
	Прочий совокупный убыток от участия в зависимых обществах	-	-	-	21 853	-	-	21 853	235
27	Курсовые разницы	-	-	-	-	(7 226)	-	(7 226)	-
	Эффект от операций хеджирования	-	-	-	-	-	-	-	(7 226)
	Актуарная прибыль по пенсионным планам сотрудников	-	-	-	-	55	(55)	-	-
	Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	17 088	(6 632)	(55)	10 401	235
	Общий совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	17 088	(6 632)	(17 853)	(7 397)	(1 284)
	Вклады акционеров и выплаты акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	-	-	-	-	-	(3)	(3)	-
23	Предоплата за выпуск акций	-	4 688	-	-	-	-	4 688	-
23	Выпуск акций	1 078	(1 078)	-	-	-	-	-	-
	Итого операции с акционерами	1 078	3 610	-	-	-	(3)	4 685	-
	Операции с владельцами неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	-	-	-
	Выбытие дочерних компаний	-	-	34	-	-	(200)	(166)	(64)
	Изменение неконтролирующей доли без потери контроля	-	-	-	-	-	-	-	(54)
	Итого операции с акционерами	-	-	34	-	-	(200)	(166)	(118)
	На 31 декабря 2014 года	23 508	65 572	7 235	17 775	(7 288)	(37 670)	69 132	(3 488)
									65 644

миллионов рублей	Прим.	2014	2013 (пересчитано)
Денежные потоки по текущей деятельности			
Убыток до налога на прибыль:		(23 966)	(14 506)
Поправки:			
Амортизация основных средств	13	2 738	2 029
Амортизация нематериальных активов	14	64	104
Убыток по сомнительной дебиторской задолженности	10	18	207
Эффект от дисконтирования, нетто	11	(972)	972
Процентные доходы	11	(165)	(161)
Процентные расходы	11	747	458
Убыток от обесценения	13-15	15 277	22 874
Переоценка акций по справедливой стоимости	7	-	(9 485)
Изменение и начисление резервов	11	297	285
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	16	4 880	3
Прочие		(3 515)	(4 944)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		(4 597)	(2 164)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		1 995	279
Изменение запасов		556	1 659
Изменение резервов по пенсионным обязательствам		-	(88)
Изменение прочих внеоборотных активов		177	240
Изменение кредиторской задолженности и начислений		2 907	(1 006)
Изменение задолженности по прочим налогам		(216)	(35)
Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		822	(1 115)
Налог на прибыль уплаченный		(75)	(783)
Погашение процентов по кредитам и займам		(1 586)	(3 448)
Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности		(839)	(5 346)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 141)	(7 206)
Поступление активов по разведке и оценке		(1 308)	(697)
Проценты полученные		165	161
Займы выданные		-	(15 864)
Погашение займов выданных		-	14 001
Продажа доли в Uranium One Holding N.V.	7	-	(22 612)
Дивиденды полученные		-	6 321
Выбытие дочерних компаний		104	-
Итого выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 180)	(25 896)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление заемных средств		16 959	80 226
Погашение заемных средств		(15 506)	(29 117)
Поступления от эмиссии акций	23	4 688	5 000
Платежи по финансовому лизингу		(97)	(194)
Увеличение доли владения в Uranium One Inc.	7	-	(41 266)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		6 044	14 649
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		25	(16 593)
Эффект от изменения курсов валют		42	1 046
Изменение денежных средств с ограничением к использованию		-	283
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 166	16 713
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 233	1 166

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-76, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1. Общие положения	12	15. Активы по разведке и оценке	50
2. Основы подготовки финансовой отчетности	15	16. Финансовые вложения в зависимые общества	50
3. Пересмотр сравнительных показателей	16	17. Активы и обязательства по отложенному налогу	51
4. Основные положения учетной политики	17	18. Прочие внеоборотные активы	53
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	34	19. Запасы	54
6. Определение справедливой стоимости	36	20. Дебиторская задолженность и авансы выданные	54
7. Объединение и продажа бизнеса	38	21. Прочие оборотные активы	54
8. Выручка от реализации	40	22. Денежные средства и их эквиваленты	55
9. Себестоимость реализованной продукции	40	23. Капитал и резервы	55
10. Административные расходы и расходы по продаже продукции	41	24. Кредиты и займы	57
11. Финансовые доходы и расходы	42	25. Резервы	58
12. Налог на прибыль	42	26. Кредиторская задолженность	61
13. Основные средства	44	27. Финансовые инструменты и риски	61
14. Нематериальные активы	47	28. Условные и договорные обязательства	72
		29. Операции со связанными сторонами	73

1. Общие положения

(а) Организационная структура Группы и ее деятельность

АО «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 2014 и 2013 года материнской компанией Группы являлось АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (далее – АО «Атомэнергопром»), которому принадлежало 82,52 и 81,37 процента акций Общества соответственно. Увеличение доли владения в течение года связано с дополнительной эмиссией акций (Примечание 23).

АО «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, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах. Конечным бенифициаром ГК «Росатом» выступает государство (Российская Федерация).

Основными видами деятельности Группы являются разведка и добыча урана в Российской Федерации.

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), в 1999 году в связи с перерегистрацией акционерных обществ АООТ «Атомредметзолото» преобразовано в ОАО «Атомредметзолото». В 2014 году в связи с внесением существенных изменений в главу 4 части первой ГК РФ, касающихся порядка регулирования деятельности юридических лиц ОАО «Атомредметзолото» было преобразовано в АО «Атомредметзолото».

В 2007 году в ходе формирования ГК «Росатом» и государственного атомного холдинга АО «Атомэнергопром», объединившего все гражданские предприятия атомной отрасли, 100 процентов акций Общества были переданы в собственность АО «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 2007-2012 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 АО «ТВЭЛ», АО «Техснабэкспорт» и АО «Атомэнергопром», в том числе:
 - ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (ПАО «ППГХО»)
 - АО «Далур»
 - АО «Хиагда»
 - ОАО «Урановая горнорудная компания» (с 2015 года АО «Ураниум Уан Груп»)

- АО «Русбурмаш»
- АО «Лунное»
- ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»
- ЗАО «ТВ-Центр» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
- АО «ВНИИПромтехнологии»
- учрежденных АО «Атомредметзолото» и его дочерними обществами, в том числе:
 - АО «Эльконский горно-металлургический комбинат» (АО «ЭГМК»)
 - АО «Уранодобывающая компания «Горное»
 - ЗАО «Оловская горно-химическая компания»
 - ООО «Объединенные урановые предприятия»
 - ООО «АРМЗ Сервис»
 - ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»
 - ООО «Далур-Сервис» (дочернее общество АО «Далур»)
 - ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - ООО «Управление общественного питания и розничной торговли» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - ООО «Автотранспортные перевозки» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - ООО «Автохозяйство Уртуйское» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - ООО «Предприятие электросвязи» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - ООО «Ремонтно-механический завод» (дочернее общество ПАО «ППГХО»)
 - Vostok Power Resources Ltd.
 - Headspring Investments (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.)
 - Uranium One Inc.
 - Mantra Resources PTY Ltd.
 - АО «Первая горнорудная компания»

В 2013 году Группа продала 57 процентов Uranium One Holding N.V. (ранее – Effective Energy N.V.) связанной стороне АО «АтомКапитал» (дочернее общество ГК «Росатом»), в результате чего утратила контрольную долю владения в Uranium One Inc., дочернем обществе Uranium One Holding N.V.

В 2014 году Группа продала 100 процентов долей в уставном капитале ООО «Щекотово» и ARMZ Namibia PTY Ltd., а также 51 процент долей в уставном капитале ТОО «СП «Русбурмаш – Казахстан» и 50 процентов долей в уставном капитале Runex Uranium PTY Ltd.

Описание сделок по объединению и продаже бизнеса приведено в Примечании 7.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки данного региона, которому 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 данном регионе.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

(г) Организационная структура Группы

Список основных дочерних и зависимых обществ Группы приводится ниже:

		Доля голосующих акций в уставном капитале			
Название	Вид деятельности	31 декабря 2014	31 декабря 2013	1 января 2013	Страна регистрации
Дочерние общества:					
ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	Добыча урана	91,51%	89,85%	89,85%	РФ
АО «Далур»	Добыча урана	98,89%	98,89%	98,89%	РФ
АО «Хиагда»	Добыча урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
АО «Эльконский горно-металлургический комбинат»	Разведка урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
АО «Уранодобывающая компания «Горное»	Разведка урана	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
АО «Лунное»	Разведка и добыча урана и золота	50,03%	50,03%	50,03%	РФ
ОАО «Урановая горнорудная компания» (с 2015 года АО «Ураниум Уан Груп»)	Управляющая компания	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
АО «Русбурмаш»	Сервисная компания	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
ООО «АРМЗ Сервис»	Сервисная компания	97,97%	99,46%	99,46%	РФ
Mantra Resources PTY Ltd.	Управляющая компания	92,93%	92,93%	93,25%	Австралия
Mantra Tanzania Ltd.	Разведка урана	92,93%	92,93%	93,25%	Танзания
АО «ВНИПИпромтехнологии»	Технологическое проектирование, НИОКР	100,00%	100,00%	100,00%	РФ
АО «Первая горнорудная компания»	Поиск и оценка месторождений свинцово-цинковых руд	99,70%	99,62%	99,50%	РФ
Доля голосующих акций в уставном капитале					
Название	Вид деятельности	31 декабря 2014	31 декабря 2013	1 января 2013	Страна регистрации

Зависимые общества

ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	Сервисная компания	25,10%	25,10%	25,10%	РФ
Uranium One Holding N.V. (ранее Effective Energy N.V.)	Управляющая компания	43,00%	43,00%	100,00%	Нидерланды

Описание сделок по изменению доли владения в дочерних и зависимых обществах представлено в Примечаниях 7 и 23.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и отвечает требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ») от 27 июля 2010 года.

(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. Функциональной валютой дочерней компании Mantra Resources PTY Ltd., а также ассоциированных компаний Uranium Holding N.V., Uranium One Inc. был признан доллар США.

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 годовым и квартальным 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 15 – Активы по разведке и оценке;
- Примечание 17 – 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 прибыли или убытке и прочем 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 объектов 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. 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. Пересмотр сравнительных показателей

При составлении финансовой отчетности определенные сравнительные показатели были скорректированы для отражения дивидендов от зависимых компаний (на сумму

1 367 миллионов рублей), развернутого отображения выручки и себестоимости от реализации угля (на сумму 1 095 миллионов рублей), а также отражения отложенного налога в отношении временной разницы, связанной с инвестицией в зависимые компании (на сумму 1 259 миллионов рублей). Влияние данных корректировок на финансовые показатели по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено ниже:

31 декабря 2013 года			
миллионов рублей	До пересмотра	Корректировка	После пересмотра
Финансовые вложения в зависимые общества	30 127	(1 367)	28 760
Итого активы	109 790	(1 367)	108 423
Отложенное налоговое обязательство	4 943	(1 259)	3 684
Итого обязательства	39 758	(1 259)	38 499

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года			
миллионов рублей	До пересмотра	Корректировка	После пересмотра
Выручка	31 819	1 095	32 914
Себестоимость	(26 922)	(1 095)	(28 017)
Финансовые доходы	1 534	(1 367)	167
Налог на прибыль	(346)	1 259	913
Убыток за год	(13 834)	(108)	(13 942)

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные в пояснениях 4 (а) – 4 (с), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(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. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику общества с целью получения выгод от его деятельности.

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.

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, скорректированной 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 2014 года, 31 декабря 2013 года и 1 января 2013 года приведены ниже:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013	1 января 2013
Доллар США	56,26	32,73	30,37
Канадский доллар	48,40	30,55	30,54
Австралийский доллар	45,91	28,96	31,55
Евро	68,34	44,97	40,23
Казахский тенге	0,31	0,21	0,20

Из-за резкого ослабления курса рубля в 4 квартале 2014 года и существенности для Группы операций в иностранной валюте, при оценке инвестиций в зависимые компании, финансовые результаты за первые три квартала 2014 года пересчитывались по среднему курсу 9 месяцев 2014 года (Рубль/Доллар США – 35,39), а результаты последнего квартала 2014 года - по среднему курсу 4 квартала 2014 года (Рубль/Доллар США – 47,42).

(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 выше перечисленные виды вознаграждений, были оказаны сотрудниками Группы.

Согласно коллективному договору ПАО «ППГХО» осуществляет дофинансирование до минимальной суммы пенсии работникам, участвующим в негосударственной пенсионной программе, в случае, когда они не успевают накопить необходимых средств на своем именном счете в НПФ «Атомгарант». Кроме того, ПАО «ППГХО» предоставляет дополнительные личные выплаты бывшим работникам, которые являются неработающими пенсионерами.

Данные обязательства 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.

(i) *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 21), торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 20) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 22).

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 непроемкие 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 долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

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

С момента возникновения отношений хеджирования отношения между инструментом хеджирования и объектом хеджирования, а также соответствующие цели управления рисками и стратегия хеджирования оформляются документально. Кроме того, с момента возникновения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует степень эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с объектом хеджирования и относящихся к хеджируемому риску.

Эффективная доля изменений справедливой стоимости производных инструментов, классифицируемых как инструменты хеджирования денежных потоков и удовлетворяющих критериям признания в качестве таких инструментов, признается в составе прочего совокупного дохода и отражается по строке «Прочие резервы». Прибыль или убыток, связанные с неэффективной долей изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков, незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка и отражаются по строке «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, подлежат отражению в составе прибыли или убытка в периодах, когда объект хеджирования признается в составе прибыли или убытка, в той же строке консолидированного отчета о прибыли или убытке, по которой отражается объект хеджирования.

Учет хеджирования прекращается в момент прекращения Группой отношений хеджирования, истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования, или же когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Любые прибыли или убытки, отраженные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала на эту дату, продолжают учитываться в составе капитала и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке одновременно с признанием прогнозируемой сделки в составе прибыли или убытка. Если осуществление прогнозируемой сделки более не ожидается, соответствующие прибыли или убытки, накопленные в составе капитала, незамедлительно отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

(iv) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых 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 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 приравнивается 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 дальнейшей разработке месторождения.

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 долевыми 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 долевыми 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 долевого 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 единиц, генерирующих денежные средства (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.

(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, РАО 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, РАО 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.

(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 года № 321-ФЗ, с 1 января 2013 года Общество и некоторые из его дочерних Обществ (ПАО «ППГХО», АО «Далур», АО «Хиагда», АО «Русбурмаш») вошли в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), состоящей из 34 участников. Ответственным участником КГН является АО «Атомэнергпром».

(с) EBITDA скорректированная

Показатель скорректированная EBITDA рассчитывается как прибыль/убыток за отчетный период без учета амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от экономического обесценения основных средств, нематериальных активов, гудвилла и активов по разведке и оценке, доли в прибыли / убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, эффективной части хеджирования выручки по закрытым сделкам за отчетный период, доходов/расходов по процентам и расходов по налогу на прибыль. Данный порядок определения показателя скорректированная EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что показатель скорректированная EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности Российских активов Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния указанных начислений.

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность;

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность;

- В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 11 на консолидированную финансовую отчетность;

- В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 на консолидированную финансовую отчетность;

- В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность;

- В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

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

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41, «Сельское хозяйство: плодовые растения».
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

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.

(в) Инвестиции в долевые 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

Выбытие дочерних обществ в течение 2014 года. В течение 2014 года были проданы следующие дочерние общества Группы: ТОО «СП «Русбурмаш – Казахстан» (дочернее общество АО «Русбурмаш»), ООО «Щекотово».

ТОО «СП «Русбурмаш – Казахстан». 31 марта 2014 года Группа продала все принадлежащие ей акции ТОО «СП «Русбурмаш - Казахстан» (51 процент акций), которыми владела компания АО «Русбурмаш», связанной стороне – ассоциированной компании Uranium One Holding N.V. ТОО «СП «Русбурмаш – Казахстан» являлось сервисной компанией Группы и оказывало услуги на территории Республики Казахстан. Продажа связана со стратегическим решением ГК «Росатом» о концентрации деятельности Группы на активах, расположенных в Российской Федерации. Сумма вознаграждения составила 79 миллионов рублей (убыток от выбытия составил 40 миллионов рублей).

ООО «Щекотово». 20 августа 2014 года Группа продала третьей стороне 100 процентов ООО «Щекотово», которыми в равных долях владели компании ПАО «ППГХО», АО «Хиагда», АО «Далур» и АО «Русбурмаш». Сумма вознаграждения составила 50 миллионов рублей (прибыль от выбытия составила 120 миллионов рублей).

В результате реализации долей участия в дочерних компаниях эффект на статьи Группы составил: резерв под слияния увеличился на 34 миллиона рублей, нераспределенная прибыль уменьшилась на 200 миллионов рублей, неконтролирующая доля уменьшилась на 64 миллиона рублей.

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 процента акций Uranium One Inc. с целью консолидации Группой 100 процентов 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. было утверждено решение о продаже 48,58 процента акций компании. 18 октября 2013 года сделка по приобретению акций была завершена, сумма сделки составила 41 266 миллионов рублей (1 350 миллионов канадских долларов). В результате сделки Группа увеличила свою долю владения Uranium One Inc. до 100 процентов, и неконтролирующая доля участия сократилась на 38 530 миллионов рублей (до нуля).

Прекращенная деятельность

5 декабря 2013 года Общество продало связанной стороне 57 процентов акций компании Uranium One Holding N.V., которая на дату выбытия владела 89,07 процента акций Uranium One Inc. Uranium One Holding N.V. 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 ГК «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 процентов Uranium One Holding N.V. были проданы дочерней компании ГК «Росатом».

Сумма вознаграждения составила 8 470 миллионов рублей и подлежит оплате в срок до 31 декабря 2015 года. Амортизированная стоимость на 31 декабря 2014 года составила 8 470 (2013 год: 7 498) миллионов рублей, разница в 972 миллиона рублей была учтена в 2013 году как эффект от дисконтирования в составе финансовых расходов. В 2014 году была учтена амортизация дисконта и восстановлена сумма дебиторской задолженности до 8 470 миллионов рублей, данный эффект в 2014 году был признан в составе финансовых доходов (см. Примечание 11).

Сегмент зарубежных дочерних предприятий в 2013 году классифицировался как активы, удерживаемые для продажи, и как прекращаемая деятельность. В 2013 году сравнительный консолидированный отчет о совокупном доходе был скорректирован для отражения прекращенной деятельности отдельно от продолжающейся деятельности.

миллионов рублей	2013
Результат от прекращенной деятельности	
Выручка от реализации	3 178
Себестоимость реализованной продукции	(1 665)
Валовая прибыль за год	1 513
Административные расходы	(4 265)
Прочие доходы	2 862
Прочие расходы	(1 211)
Операционный результат	(1 101)
Финансовые доходы	4 220
Финансовые расходы	(7 180)
Доля в прибыли финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	860
Убыток до налогообложения	(3 201)
Расход по налогу на прибыль	(349)
Убыток за период – прекращенная деятельность	(3 550)
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
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)	1 393
Общий совокупный доход	11 724
миллионов рублей	2013
Увеличение/(уменьшение) денежных средств от прекращенной деятельности	
Итого выбытие денежных средств от текущей деятельности	(4 011)
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	2 686
Итого выбытие денежных средств от финансовой деятельности	(4 543)
Уменьшение денежных средств за год	(5 868)

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.

** Данная сумма представляет собой переоценку оставшейся доли в Uranium One Holding N.V. и Uranium One Inc.

8. Выручка от реализации

миллионов рублей	2014	2013
Реализация урана	10 403	26 948
Реализация электро- и теплоэнергии	1 791	1 851
Реализация угля	1 217	1 241
Реализация услуг по выполнению НИОКР	710	602
Прочая выручка	1 486	2 272
ИТОГО	15 607	32 914

Сумма убытка по эффективной части хеджирования валютного риска в части денежных поступлений за реализуемую продукцию (уран) составила 1 175 миллионов рублей и отнесена на уменьшение выручки от реализации урана.

Снижение выручки обусловлено реструктуризацией в структуре ГК «Росатом». В конце 2013 года по решению менеджмента ГК «Росатом» произошло выделение поставок урана зарубежного производства в отдельный сегмент продаж под управлением Uranium One Holding N.V.

9. Себестоимость реализованной продукции

миллионов рублей	2014	2013
Расходы на персонал	5 957	6 392
Сырье, материалы и товары, включая уран для перепродажи	2 277	14 388
Амортизация основных средств	2 381	1 931

миллионов рублей	2014	2013
Коммунальные платежи	1 161	1 029
Налоги, кроме налога на прибыль	899	872
Расходы на разведку и оценку	492	33
Расходы на топливо	424	666
Транспортные расходы	393	282
Проектно-изыскательные работы	226	497
Ремонт и техническое обслуживание	216	224
Расходы на охрану	90	86
Амортизация нематериальных активов	20	33
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	814	1 348
Прочие расходы	850	236
ИТОГО	16 200	28 017

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 1 358 миллионов рублей (2013 год: 1 304 миллиона рублей).

Снижение статьи затрат на сырье, материалы и товары до 2 277 миллионов рублей (2013 год: 14 388 миллионов рублей) обусловлено реструктуризацией в структуре ГК «Росатом». В конце 2013 года по решению менеджмента ГК «Росатом» произошло выделение поставок урана зарубежного производства в отдельный сегмент продаж под управлением Uranium One Holding N.V.

10. Административные расходы и расходы по продаже продукции

миллионов рублей	2014	2013
Расходы на персонал	2 530	3 221
Амортизация основных средств	357	98
Расходы на консультационные и информационные услуги	253	384
Расходы на аренду	280	220
Материалы	210	193
Расходы на электричество	116	155
Налоги, кроме налога на прибыль	114	248
Транспортные расходы	107	137
Амортизация нематериальных активов	44	71
Расходы на охрану	26	29
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	18	207
Расходы на страхование	12	107
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	12	17
Прочие административные расходы и расходы на продажу	322	108
ИТОГО	4 401	5 195

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 366 миллионов рублей (2013 год: 372 миллиона рублей).

11. Финансовые доходы и расходы

млн. рублей	2013	
	2014	(пересчитано)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	972	-
Доходы по курсовым разницам, нетто	400	-
Процентные доходы	165	161
Доход от участия в других организациях, нетто	-	6
Финансовые доходы	1 537	167
Процентные расходы	(747)	(458)
Эффект от дисконтирования долгосрочных резервов	(297)	(285)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	-	(972)
Переоценка финансовых инструментов, нетто	(274)	(108)
Расходы от участия в других организациях, нетто	(8)	-
Расходы по курсовым разницам, нетто	-	(212)
Проценты по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(61)
Финансовые расходы	(1 326)	(2 096)
Чистые финансовые доходы/(расходы)	211	(1 929)

12. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20 процентов для российских компаний Группы и 30 процентов для компании Mantra Resources PTY Ltd.

млн. рублей	Прим.	2013	
		2014	(пересчитано)
Текущий налог на прибыль		223	741
Отложенный налог на прибыль	17	(4 872)	(1 305)
Налог на прибыль		(4 649)	(564)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

миллионов рублей	2014	%	2013	%
		(пересчитано)		
Убыток за год	(19 317)	81	(13 942)	96
Налог на прибыль	(4 649)	19	(564)	4
Убыток до налогообложения	(23 966)	100	(14 506)	100
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ	(4 793)	20	(2 901)	20
Эффект от налога на прибыль по ставке, отличающейся от 20%	(1 528)	6	-	-
Влияние доли в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	976	(4)	-	-
Расходы, не учитываемые для налогообложения	886	(4)	5 879	(38)
Доходы, не учитываемые для налогообложения	(190)	1	(3 542)	22
	(4 649)	19	(564)	4

13. Основные средства

млн. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
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
Остатки на 1 января 2014 года	33 056	14 402	3 317	16 829	67 604
Поступления	232	13	194	5 765	6 204
Выбытия	(162)	(1 539)	(648)	(1 649)	(3 998)
Передача в эксплуатацию	1 023	2 483	252	(3 758)	-
Реклассификация	-	(10)	10	-	-
Резерв на ВЭ и РЗТ	(1 690)	(735)	-	-	(2 425)
Реклассификация в активы по разведке и оценке	-	-	-	(627)	(627)
Курсовые разницы	532	28	49	107	716
Остатки на 31 декабря 2014 года	32 991	14 642	3 174	16 667	67 474
Накопленная амортизация					
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)
Остатки на 1 января 2014 года	(16 335)	(9 685)	(1 970)	(3 781)	(31 771)
Амортизация за год	(1 276)	(1 058)	(461)	-	(2 795)
Выбытие	57	1 158	570	-	1 785
Реклассификация	-	9	(9)	-	-
Эффект от обесценения	(910)	-	-	(109)	(1 019)
Курсовые разницы	-	(21)	(39)	-	(60)
Остатки на 31 декабря 2014 года	(18 464)	(9 597)	(1 909)	(3 890)	(33 860)
Остаточная стоимость					
Остатки на 1 января 2013 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
На 31 декабря 2014 года	14 527	5 045	1 265	12 777	33 614

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года основные средства в категории «Незавершенное строительство» включают авансы, выданные под приобретение основных средств в размере 457 миллионов рублей и 496 миллионов рублей соответственно.

Затраты на обслуживание долга, включенные в стоимость объектов основных средств и незавершенного строительства, составили 981 миллион рублей (2013 год: 936 миллионов рублей) при ставке капитализации 9,42 процента (2013 год: 6,8 процента).

В течение 2014 года амортизация в сумме 57 миллионов рублей была капитализирована (2013 год: 91 миллион рублей).

Обесценение на 31 декабря 2014 года. Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию по состоянию на 31 декабря 2014 года и выявило наличие признаков обесценения основных средств (снижение в ожидаемых ценах на уран (U_3O_8), изменение стоимости капитала). 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 2014 года 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 2014 года Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 1 019 миллионов рублей. Данный убыток от обесценения относится к ЕГДС Mantra Resources Limited. Более подробное раскрытие обесценения ЕГДС Mantra Resources Limited описано в Примечании 14.

По состоянию на 31 декабря 2014 года обесценение в отношении российских активов не признавалось. Для целей тестирования российских активов Группа использовала следующие допущения относительно прогнозных цен на уран и прогнозного курса доллара США к российскому рублю:

- Прогнозный курс доллара США к российскому рублю на 2015-2020 годы составил 59,19 - 54,20 рублей за один доллар США (для целей тестирования в 2013 году: 37,17 - 42,85 рублей за один доллар 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 и ценами на внутреннем рынке. Средний ежегодный рост цен на уран для периода с 2015-2025 год составит 7,1 процент и 3,3 процента после 2025 года.

Обесценение на 31 декабря 2013 года. 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, убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 14 116 миллионов рублей и убыток от обесценения активов по разведке и оценке на сумму 3 938 миллионов рублей. В первую очередь убыток от обесценения относился к следующим ЕГДС: ЕГДС ЭГМК, ЕГДС Хиагда и ЕГДС Mantra Resources Limited.

ЕГДС Хиагда включает в себя АО «Хиагда». За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в связи с снижением ожидаемых цен на уран (U_3O_8) был признан убыток от обесценения на сумму 3 394 миллиона рублей, включая убыток от обесценения основных средств на сумму 2 941 миллион рублей, убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 2 миллион 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 (U_3O_8) 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 ЕГДС ЭГМК и ЕГДС Хиагда 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 средства, 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 процентный пункт 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 процентный пункт 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 2014	31 декабря 2013
Менее одного года	274	548
От одного года до пяти лет	23	1 103
Свыше пяти лет	6	63
Итого	303	1 714

14. Нематериальные активы

миллионов рублей	Гудвилл	Лицензии на разведку и оценку и недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
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
Поступления в результате приобретения дочерних обществ	-	-	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
Остатки на 1 января 2014 года	21 343	17 098	1 578	40 019
Поступления	-	1	611	612
Выбытия	-	-	(5)	(5)
Курсовые разницы	-	7 020	6	7 026
Остатки на 31 декабря 2014 года	21 343	24 119	2 190	47 652
Накопленная амортизация				
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)
Остатки на 1 января 2014 года	(21 343)	(3 279)	(528)	(25 150)
Амортизация за год	-	(6)	(86)	(92)
Обесценение	-	(11 703)	(1)	(11 704)
Курсовые разницы	-	-	(6)	(6)
Остатки на 31 декабря 2014 года	(21 343)	(14 988)	(621)	(36 952)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2013 года	28 052	19 391	459	47 902
На 31 декабря 2013 года	-	13 819	1 050	14 869
На 31 декабря 2014 года	-	9 131	1 569	10 700

Анализ обесценения нематериальных активов

Лицензии на недропользование и прочие нематериальные активы. На 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения лицензий на недропользование и прочих нематериальных активов на сумму 11 704 миллионов рублей (на 31 декабря 2013 года:

3 403 миллиона рублей). Мнение руководства о причинах обесценения приведено в Примечании 13.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, сумма капитализированных расходов на амортизацию за год составила 28 миллионов рублей (31 декабря 2013 года: 55 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.

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

Для целей тестирования на обесценение ЕГДС Mantra Resources Limited были использованы прогнозные денежные потоки по проекту Mkuju River в Танзании.

Возмещаемая величина проекта Mkuju River была рассчитана на основе ценности использования. Ценность использования была определена 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 2015 год.
- Прогноз дисконтированных денежных потоков был составлен на период с 2015 по 2034 годы, который представляет собой срок действия проекта Mkuju River.
- В 2014 году для проведения теста по обесценению актива посленалоговая ставка дисконтирования составила 11,2 процента в долларах США.
- Прогнозная цена на уран, на основании которой рассчитывается возмещаемая стоимость проекта 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 2015 по 2025 год в долларах США составит 7,1 процента и 3,3 процента для периода после 2025 года.
- Прогноз объемов производства был основан на основе плана добычи Mantra Resources Limited, который был подготовлен с использованием данных по запасам полезных ископаемых и производственным мощностям.

Проверка на обесценение показала, что в 2014 году балансовая стоимость операционных активов превышает их возмещаемую величину (8 743 миллиона рублей). В результате был признан убыток от обесценения в размере 15 277 миллионов рублей (2013 год: 14 482 миллиона рублей), основным фактором убытка от обесценения является снижение прогнозных цен на уран (U_3O_8). Убыток от обесценения в сумме 11 704 миллиона рублей был отнесен на уменьшение стоимости нематериальных активов (2013 год: 3 023 миллиона рублей), 2 554 миллиона рублей было отнесено на уменьшение стоимости активов по разведке и оценке (2013 год: 477 миллионов рублей) и 1 019 миллионов рублей было отнесено на уменьшение стоимости основных средств (2013 год: 269 миллионов рублей). В 2013 году обесценение гудвилла составило 10 713 миллионов рублей и по состоянию на 31 декабря 2013 года гудвилл был полностью обесценен.

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 общий убыток от обесценения на 31 декабря 2014 года увеличился бы на 7 290 миллионов рублей (31 декабря 2013 года: 2 698 миллионов рублей).

Если в прогнозируемом периоде цены на уран стали бы на 10 процентов выше, тогда общий убыток от обесценения на 31 декабря 2014 года уменьшился бы на 7 256 миллионов рублей (31 декабря 2013 года: 8 473 миллиона рублей).

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процентный пункт выше, тогда общий убыток от обесценения на 31 декабря 2014 года увеличился бы на 2 281 миллион рублей (31 декабря 2013 года: 230 миллионов рублей).

Если ставка дисконтирования (WACC) в прогнозируемом периоде стала бы на 1 процентный пункт ниже, тогда общий убыток от обесценения на 31 декабря 2014 года уменьшился бы на 2 600 миллионов рублей (31 декабря 2013 года: 5 639 миллионов рублей).

(б) 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 индивидуальных 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-плане 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 по запасам полезных ископаемых и производственным мощностям.

На основе проведенного теста на обесценение руководство пришло к выводу, что по состоянию на 5 декабря 2013 года обесценение гудвилла Uranium One Inc. отсутствует.

15. Активы по разведке и оценке

миллионов рублей	Неамортизируемые
Остатки на 1 января 2013 года	8 068
Поступления	1 149
Выбытия	(471)
Обесценение	(3 938)
Курсовые разницы	123
Остатки на 31 декабря 2013 года	4 931
Поступления	1 348
Выбытия	(315)
Обесценение	(2 554)
Курсовые разницы	1 401
Остатки на 31 декабря 2014 года	4 811

На 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке в ЕГДС Mantra Resources Limited на сумму 2 554 миллиона рублей по проекту Mkuju River в Танзании (31 декабря 2013 года: 3 938 миллионов рублей). Более подробно предпосылки к обесценению приведены в Примечаниях 13 и 14.

16. Финансовые вложения в зависимые общества

На 31 декабря 2014 года доля Группы в Uranium One Holding N.V. составляет 43 процента, доля Uranium One Holding N.V. в Uranium One Inc. составляет 89,07 процента, также Группа владеет 10,93 процента в Uranium One Inc. через компанию Группы ОАО «Урановая горнорудная компания», в результате эффективная доля Группы в Uranium One Inc. составляет 48,59 процента.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость инвестиций в зависимые общества Группы представлена ниже:

миллионов рублей	Доля участия	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года (пересчитано)	Доля в прочем совокупном доходе	Доля в прибыли/убытке (зависимых обществ)	Курсовые разницы	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	25,10%	26	-	(4)	-	22
Uranium One Holding N.V.*	43,00%	28 734	(4 226)	(4 876)	17 354	36 986
Итого зависимые общества		28 760	(4 226)	(4 880)	17 354	37 008

* Включает прямую долю владения в Uranium One Inc. в размере 10,93 процента

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	Продажа бизнеса	Дивиденды	Доля в прибыли/убытке (зависимых обществ)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года (пересчитано)
Gladstone PTE Ltd.	0,00%	1 178	(1 178)	-	-	-
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	25,10%	29	-	-	(3)	26
Uranium One Holding N.V.*	43,00%	-	29 241	(1 367)	860	28 734
Итого зависимые общества		1 207	28 063	(1 367)	857	28 760

* Включает прямую долю владения в Uranium One Inc. в размере 10,93 процента

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 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:

миллионов рублей

Зависимые общества	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Страна регистрации
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	96	2	22	13	РФ
Uranium One Holding N.V.	170 898	112 087	24 081	8 844	Нидерланды

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:

миллионов рублей

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.	107 962	66 888	8 851	138	Нидерланды

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по Uranium One Holding N.V., как она представлена в собственной финансовой отчетности данной компании с учетом корректировок до справедливой стоимости на момент приобретения и для устранения различий в учетной политике. Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации Uranium One Holding N.V. с балансовой стоимостью доли Группы в этой компании.

миллионов рублей	2014	2013
Внеоборотные активы	142 018	85 431
Оборотные активы	28 880	22 531
<i>в т.ч. денежные средства и их эквиваленты</i>	18 719	18 366
Долгосрочные обязательства	(101 277)	(58 391)
Текущие обязательства	(10 810)	(8 497)
Чистые активы	58 811	41 074
Доля Группы в чистых активах	25 293	20 374
Прямая доля владения	11 693	8 360
Балансовая стоимость доли в зависимом обществе	36 986	28 734
Выручка	24 081	8 851
Амортизация	(739)	(173)
Процентный расход	(5 061)	(285)
Процентный доход	496	47
Расход по налогу на прибыль	(307)	(16)
Убыток	(8 844)	(138)
Доля Группы в прочем совокупном убытке	(4 226)	-
Доля Группы в прибыли / (убытке)	(4 876)	(105)

17. Активы и обязательства по отложенному налогу

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы отсутствовали непризнанные отложенные налоговые активы в части накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям:

миллионов рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2014	2013	2014	2013 (пересчитано)	2014	2013 (пересчитано)
Основные средства	744	464	(1 282)	(1 962)	(538)	(1 498)
Нематериальные активы	25	21	(1 067)	(3 854)	(1 042)	(3 833)
Финансовые вложения	105	132	(7)	(23)	98	109
Запасы	39	36	(102)	(141)	(63)	(105)
Дебиторская задолженность	50	216	(168)	(110)	(118)	106
Кредиты и займы	16	34	(507)	(311)	(491)	(277)
Резервы	531	946	-	-	531	946
Кредиторская задолженность	98	426	-	(215)	98	211
Убыток прошлых лет	972	104	-	(4)	972	100
Прочие статьи	202	558	(214)	(1)	(12)	557
Итого: налоговый актив/(обязательство)	2 782	2 937	(3 347)	(6 621)	(565)	(3 684)

миллионов рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2014	2013	2014	2013 (пересчитано)	2014	2013 (пересчитано)
Движение временных разниц в течение года						
миллионов рублей	1 января 2014 года (пересчитано)	Признано через счета прибылей и убытков	Курсовые разницы		31 декабря 2014 года	
Основные средства	(1 498)	902	58		(538)	
Нематериальные активы	(3 833)	4 613	(1 822)		(1 042)	
Финансовые вложения	109	(11)	-		98	
Запасы	(105)	42	-		(63)	
Дебиторская задолженность	106	(224)	-		(118)	
Кредиты и займы	(277)	(214)	-		(491)	
Резервы	946	(415)	-		531	
Кредиторская задолженность	211	(117)	4		98	
Убыток прошлых лет	100	872	-		972	
Прочие статьи	557	(576)	7		(12)	
ИТОГО	(3 684)	4 872	(1 753)		(565)	
миллионов рублей	1 января 2013 года	Признано через счета прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода		31 декабря 2013 года (пересчитано)	
Основные средства	(1 867)	369	-		(1 498)	
Нематериальные активы	(6 669)	1 145	1 691		(3 833)	
Финансовые вложения	794	345	(1 030)		109	
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)	1 305	531		(3 684)	

18. Прочие внеоборотные активы

миллионов рублей	Прим.	2014	2013
Займы, учитываемые по амортизированной стоимости		1 690	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		4	6
Расчеты по продаже финансовых вложений	7	-	7 498
Долгосрочные предоставленные займы		-	2
Итого финансовые активы		1 694	7 506
Сырье и материалы, предназначенные для использования более чем через 12 месяцев		23	171
ИТОГО		1 717	7 677

На 31 декабря 2014 года амортизированная стоимость вознаграждения за продажу 57 процентов акций Uranium One Holding N.V. в сумме 7 498 миллионов рублей была реклассифицирована из состава прочих внеоборотных активов в прочие оборотные активы, а амортизация дисконта в сумме 972 миллиона рублей учтена в составе финансовых доходов (Примечания 11, 21).

По состоянию на 31 декабря 2014 года значение строки «Займы, учитываемые по амортизированной стоимости», представляет собой долларовый заем, выданный компанией Группы - ОАО «Урановая горнорудная компания» зависимому обществу Uranium One Holding N.V. на сумму 1 690 миллионов рублей под 3 процента годовых с датой погашения 31 октября 2017 года.

19. Запасы

миллионов рублей	2014	2013
Сырье и материалы	3 081	3 276
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 424	2 647
Затраты в незавершенном производстве	534	898
Итого до резерва под снижение стоимости	6 039	6 821
Резерв под снижение стоимости запасов	(128)	(101)
ИТОГО	5 911	6 720

20. Дебиторская задолженность и авансы выданные

миллионов рублей	2014	2013
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 401	3 397
Прочая дебиторская задолженность	504	209
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(212)	(209)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 693	3 397
НДС к возмещению	372	1 188
Авансы выданные	166	221
Предоплата по НДС	68	88
Прочая дебиторская задолженность	37	35
Переплата по налогам	14	15
Резерв под обесценение авансов выданных	(38)	(37)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 312	4 907

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также обесценению дебиторской задолженности приводится в Примечании 27.

21. Прочие оборотные активы

миллионов рублей	Прим.	2014	2013
Расчеты по продаже финансовых вложений	7	8 470	-
Займы, выданные компаниям		1 753	3 326
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		71	37

миллионов рублей	Прим.	2014	2013
Прочие оборотные активы		470	1
Итого прочие оборотные активы		10 764	3 364

По состоянию на 31 декабря 2014 года основную долю займов, выданных компаниям, составляет долларовый заем, выданный связанной стороне Rosatom Finance Ltd. на сумму 1 406 миллионов рублей (2013 год: ноль миллионов рублей) под 2,25 процента годовых с датой погашения 29 января 2015 года.

22. Денежные средства и их эквиваленты

миллионов рублей	2014	2013
Остатки на банковских счетах	872	900
Срочные депозиты и высоколиквидные ценные бумаги	359	264
Денежные средства в кассе	2	2
Денежные средства и эквиваленты	1 233	1 166

Анализ подверженности Группы риску изменения процентных ставок вместе с анализом чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

23. Капитал и резервы

миллионов рублей (за исключением количества акций)	Количество акций, зарегистрированных	Количество акций, выпущенных, но не зарегистрированных	Акционерный капитал
Остатки на 1 января 2013 года	22 430 368 503	-	22 430
Дополнительная эмиссия	-	1 077 586 207	-
Остатки на 31 декабря 2013 года	22 430 368 503	1 077 586 207	22 430
Регистрация эмиссии	1 077 586 207	(1 077 586 207)	1 078
Дополнительная эмиссия	-	1 547 293 730	-
Остатки на 31 декабря 2014 года	23 507 954 710	1 547 293 730	23 508

Акционерный капитал и эмиссионный доход. По состоянию на 31 декабря 2013 года количество зарегистрированных акций Группы составляло 22 430 368 503 штук номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. 13 ноября 2013 года Общество выпустило 1 077 586 207 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая в пользу АО «Атомэнергопром», которое выплатило 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.

В мае 2014 года были зарегистрированы изменения в Устав Общества, на основании которых в учете и отчетности отражено увеличение уставного капитала на 1 078 миллионов рублей. Таким образом, на 31 декабря 2014 уставный капитал Общества составляет 23 508 миллионов рублей.

26 августа 2014 года зарегистрировано решение о дополнительном выпуске ценных бумаг на 2 428 217 822 штук номинальной стоимостью 1 рубль за акцию в пользу АО «Атомэнергопром», которое оплатило 1 547 293 730 акций, перечислив Обществу 4 688 миллионов рублей по 3,03 рубля за акцию в 2014 году. До государственной регистрации сделки суммы, поступившие в 2014 году от акционеров в оплату дополнительной эмиссии в размере 4 688 миллионов рублей, были отражены как эмиссионный доход.

В 2015 году после регистрации отчета о дополнительной эмиссии ценных бумаг и внесения изменений в устав Общества по итогам проведения дополнительной эмиссии в бухгалтерском учете Общества будет отражено увеличение уставного капитала.

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 2014 года нераспределенная прибыль Общества по РСБУ, включая прибыль за отчетный период, составила 18 663 миллиона рублей (2013 год: непокрытый убыток – 50 809 миллионов рублей) (неаудированные АО «КПМГ» данные). Дивиденды в течение 2014 года не выплачивались и не начислялись.

Резерв, связанный с присоединением. По состоянию на 31 декабря 2014 года резерв по объединению компаний под общим контролем составил 7 235 миллионов рублей (7 201 миллион рублей на 31 декабря 2013 года).

Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. В данный резерв включаются курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных предприятий, как указано в Пояснении 4(в) (ii).

Прочие резервы. По состоянию на 31 декабря 2014 года в данные резервы включаются: эффект от операции хеджирования на сумму 7 226 миллионов рублей (601 миллион рублей на 31 декабря 2013 года) и прочий совокупный убыток от участия в зависимых обществах на сумму 4 750 миллионов рублей (ноль миллионов рублей на 31 декабря 2013 года).

Влияние изменения неконтролирующей доли участия в дочерних обществах. 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 процентов 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, закончившихся 11 января 2013 года (последний торговый день до объявления сделки).

7 марта 2013 года большинством акционеров Uranium One Inc. было утверждено решение о приобретении 48,58 процента акций компании. 18 октября 2013 года сделка по приобретению акций была завершена, сумма сделки составила 41 266 миллионов рублей (1 350 миллионов канадских долларов). В результате сделки Группа увеличила свою долю владения Uranium One Inc. до 100 процентов, и неконтролирующая доля участия сократилась на 38 530 миллионов рублей (до нуля).

24. Кредиты и займы

Структура кредитов и займов представлена ниже:

миллионов рублей

Долгосрочные	Валюта	Процентная ставка	Сроки погашения	2014	2013
Займы от компаний	Российский рубль	7,75%-13,63%	2015-2029	13 271	12 050
	Доллар США	7,74%	2016	5 746	2 608
Банковские кредиты	Российский рубль	9,00%	2015-2016	-	2 438
	Доллар США	9,50%	2016-2017	2 275	1 352
	Казахский тенге	9,25%	2015	-	74
Финансовый лизинг	Российский рубль	1,06%-2,33%	2016-2017	27	61
Итого				21 319	18 583

миллионов рублей

Краткосрочные	Валюта	Процентная ставка	2014	2013
Займы от компаний	Российский рубль	7,75%-19,75%	2 530	450
	Доллар США	9,40%	-	5
Банковские кредиты	Российский рубль	2,00%-9,44%	-	715
	Доллар США	9,40%-10,50%	2	10
	Евро	3,73%	1	266
	Казахский тенге	9,25%	-	40
Финансовый лизинг	Российский рубль	1,06%-2,33%	51	109
Итого			2 584	1 595

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

миллионов рублей	2014	2013
От одного года до двух лет	8 980	7 688
От двух лет до трех лет	5 261	2 465
От трех лет до четырех лет	-	1 352
От четырех лет до пяти лет	-	-
От пяти и более	7 078	7 078
Итого долгосрочных кредитов и займов	21 319	18 583

Займы от компаний

Большую часть займов от компаний составляют займы от АО «Атомэнергопром». На 31 декабря 2013 года задолженность Группы перед АО «Атомэнергопром» составляла 12 472 миллиона рублей. В течение 2014 года Группа получила долгосрочные займы от АО «Атомэнергопром» на сумму 9 875 миллионов рублей, досрочно была погашена часть займов на сумму 6 578 миллионов рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность Группы по займам перед АО «Атомэнергопром» составила 15 769 миллионов рублей.

Также по состоянию на 31 декабря 2014 года у одной из компаний Группы (Mantra Tanzania Ltd.) имеется задолженность по займу, полученному от Uranium One Inc. в долларах США на сумму 5 746 миллионов рублей (на 31 декабря 2013 года: 2 608 миллионов рублей). Погашение по данному займу ожидается в 2016 году.

Банковские кредиты

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имеется задолженность по кредиту на сумму 2 275 миллионов рублей (2013 год: 1 352 миллиона рублей) со сроком погашения в 2017 году,

полученному от ОАО «Сбербанк России», находящегося под контролем государства. Для данного кредита, полученного в долларах, ставка процента составила 9,5 процента годовых.

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	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
До одного года	63	131	12	22	51	109
От одного года до пяти лет	34	74	7	13	27	61
Итого	97	205	19	35	78	170

25. Резервы

миллионов рублей	Резерв по пенсионным выплатам	Резерв по ВЭ, РАО и РЗТ	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2013	874	6 053	1 773	8 700
Поступление / (выбытие) 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
Поступление / (выбытие) в течение года	(561)	297	-	(264)
Изменение резерва в результате пересмотра условий	-	(2 425)	-	(2 425)
Курсовые разницы	-	927	-	927
Остаток на 31 декабря 2014	388	4 068	-	4 456

(а) Резерв по выводу из эксплуатации основных средств

Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств составил 3 922 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (4 827 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года).

Для оценки резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств использовались прогнозные величины расходов по предприятиям атомной отрасли Российской Федерации, рыночные данные о стоимости отдельных видов работ, а также опыт прошлых лет, накопленный предприятиями Группы в данной области. Ожидаемые сроки вывода из эксплуатации объектов основных средств также были приняты для расчета резерва. При расчете необходимых затрат по выводу из эксплуатации объектов основных средств руководство Группы исходило из положений Федерального закона № 190-ФЗ «Об обращении

с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №190-ФЗ) следующим образом:

- Сумма признанного в данной финансовой отчетности резерва основана на жизненном цикле объектов основных средств и рассчитана в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов только в части, имеющей отношение к периоду с даты вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ до даты планируемого начала вывода из эксплуатации объектов основных средств.
- Руководство считает, что у Группы отсутствует высокая вероятность оттока экономических выгод в пропорциональной доле от общей величины прогнозных расходов в части, имеющей отношение к периоду до вступления в силу Федерального закона №190-ФЗ. Соответственно, прогнозные расходы в этой части не были включены в сумму резерва, начисленного в данной финансовой отчетности.

Допущения, принятые в расчете резерва по выводу из эксплуатации основных средств.

Для расчета резерва по выводу из эксплуатации Группа использовала ставку дисконтирования, которая является безрисковой ставкой до учета налогообложения и отражает текущие рыночные оценки изменения стоимости денег. Значения ставки дисконтирования, использованной для расчета резерва по выводу из эксплуатации, составили 11,90 процента на 31 декабря 2014 года, 8,09 процента на 31 декабря 2013 года.

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

- При изменении даты начала демонтажа на 5 лет в сторону более поздней даты / ранней даты сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на (298 миллионов рублей) / 138 миллионов рублей, соответственно.
- При изменении стоимости работ по выводу из эксплуатации объектов основных средств на 10 процентов в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва увеличилась / (уменьшилась) бы на 31 декабря 2014 года на 106 миллионов рублей / (106 миллионов рублей).
- При изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на (179 миллионов рублей) / 234 миллиона рублей.

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

Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий составил 4 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (5 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года).

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

Ставка дисконтирования, использованная для расчета данного резерва, составила 11,90 процента на 31 декабря 2014 года, 8,09 процента на 31 декабря 2013 года.

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

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

В соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ финансовая ответственность по обращению, захоронению и передаче национальному оператору РАО возникает только в результате деятельности ПАО «ППГХО».

В данной финансовой отчетности резерв на обращение с РАО начислен в отношении РАО, образовавшихся начиная с 15 июля 2011 года после вступления в силу данного закона.

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

Изменения оценок связаны в основном с изменением ставки дисконтирования.

Изменения оценок представлены в составе статьи «изменение резерва в результате пересмотра условий» расшифровки движения резервов.

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

Эффект от изменения в оценках резервов за 2014 год (уменьшение), составивший 2 425 миллионов рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 13), увеличения на 297 миллионов рублей - в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (Примечание 11) и увеличения на 927 миллионов рублей - в отчете об изменениях собственного капитала в составе резерва курсовых разниц.

Эффект от изменения в оценках резервов за 2013 год (уменьшение), составивший 1 285 миллионов рублей, был отражен в составе основных средств (Примечание 13), увеличения на 285 миллион рублей - в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (Примечание 11) и увеличения на 220 миллионов рублей - в отчете об изменениях в собственном капитале в составе резерва курсовых разниц.

26. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

миллионов рублей	2014	2013
Производные финансовые инструменты	-	427
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	427

Краткосрочная кредиторская задолженность

миллионов рублей	Прим.	2014	2013
Производные финансовые инструменты	27	7 899	280
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		2 507	4 279
Задолженность перед персоналом		233	315
Прочая финансовая кредиторская задолженность		1 021	209
Итого финансовая кредиторская задолженность		11 660	5 083
Резерв на выплату предстоящих премий		573	787
Резерв по неиспользованным отпускам		539	483
Авансы полученные		42	487
Прочая кредиторская задолженность		89	335
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		12 903	7 175

Задолженность по налогам

миллионов рублей	2014	2013
Налог на добавленную стоимость	236	211
Страховые взносы	138	383
Налог на имущество	72	61
Налог на добычу полезных ископаемых	45	56
Налог на доходы физических лиц	36	42
Земельный налог	5	13
Прочие налоги	35	17
Итого кредиторская задолженность по налогам	567	783

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

27. Финансовые инструменты и риски

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

- Кредитный риск (см. Примечание 27 ii);
- Риск потери ликвидности (см. Примечание 27 iii);
- Рыночный риск (см. Примечание 27 iv).
- Валютный риск (см. Примечание 27 v)

i. Основные принципы управления рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитного, валютного, риска потери ликвидности и риска изменения процентной ставки), операционных рисков и юридических рисков. Основной целью управления финансовым риском является обеспечение обоснованного уровня уверенности в достижении поставленных перед Группой целей, путем регулярного выявления, оценки и анализа возможных рисков. 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 кредитных риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

млн. рублей	Прим.	31 декабря	
		2014	2013
Внеоборотные активы			
Расчеты по продаже финансовых вложений	18	-	7 498
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18	4	6
Долгосрочные предоставленные займы	18	-	2
Прочие оборотные активы			
Расчеты по продаже финансовых вложений	21	8 470	-
Предоставленные займы	21	3 443	3 326
Прочие оборотные активы	21	470	1
Финансовые активы для продажи	21	71	37
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20	1 232	3 224
Прочая финансовая дебиторская задолженность	20	461	173
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 233	1 166
Итого максимальный кредитный риск		15 384	15 433

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 29).

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	2014	2013
Итого текущая и необесцененная	1 627	3 344
<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	66	53
Итого просроченная, но необесцененная	66	53
<i>В индивидуальном порядке определенная как сомнительная (общая сумма)</i>		
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	18	1
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	4	31
- с задержкой платежа более 360 дней	190	177
Итого в индивидуальном порядке определенная как сомнительная	212	209
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(212)	(209)
Итого	1 693	3 397

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», АО «Газпромбанк».

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 74 процента выручки Группы в 2014 году приходится на двух покупателей (связанные стороны) – 52 процента составляет доля АО «Техснабэкспорт» (2013 год: 64 процента) и 22 процента составляет доля АО «ТВЭЛ» (2013 год: 25 процентов).

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

миллионов рублей	2014	2013
Российская Федерация	1 676	3 321
Страны ближнего зарубежья	-	68
Прочие регионы	17	8
Итого	1 693	3 397

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 2014 года составил 1,36 (31 декабря 2013 года: 1,71).

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

2014**миллионов рублей**

	Балансовая задолженность	Контрактные обязательства	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы полученные	23 825	35 924	4 488	11 145	6 630	13 661
Финансовая аренда	78	97	63	-	34	-
Кредиторская задолженность	11 660	11 660	11 660	-	-	-
Прочие	5 698	5 698	1 242	-	388	4 068
Итого	41 261	53 379	17 453	11 145	7 052	17 729

2013

Кредиты и займы полученные	20 008	25 887	3 163	9 206	5 074	8 444
Финансовая аренда	170	205	131	-	74	-
Кредиторская задолженность	5 510	5 510	5 083	427	-	-
Прочие	8 310	8 310	2 092	-	949	5 269
Итого	33 998	39 912	10 469	9 633	6 097	13 713

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;
- фиксации условий оплаты в договорах.

Группа имеет контрактные обязательства по покупке основных средств (Примечание 28).

iv. 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.

v. Валютный риск

ГК «Росатом» устанавливает для Группы ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе.

Производные финансовые инструменты.

На 31 декабря 2014 года Группа имеет заключенные договоры валютного форварда, квалифицируемые как сделки хеджирования, со сроками исполнения в 2015 году, включающие:

Сделка №1 с АО «Газпромбанк» от 8 апреля 2013 года на сумму 77 068 000 долларов США;

Сделка №2 с ОАО «Сбербанк» от 15 апреля 2013 года на сумму 130 016 000 долларов США;

Сделка №3 с ОАО «Сбербанк» от 31 мая 2013 года на сумму 68 871 000 долларов США.

Целью хеджирования являлось повышение уровня определенности в отношении объемов денежных потоков, которые с высокой степенью вероятности планировались к получению от продажи продукции.

Характер хеджируемого риска – валютный риск, связанный с неблагоприятным влиянием изменения валютных курсов на выручку Группы.

Справедливая стоимость обязательств по валютным форвардам на 31 декабря 2014 года составляет 7 899 миллионов рублей (Примечание 26).

Эффективная часть хеджирования на 31 декабря 2014 года составляет 7 827 миллионов рублей, в том числе признано в составе прочего совокупного убытка в 2014 году 7 226 миллионов рублей. В течение отчетного периода из состава капитала в состав прибылей и убытков было переведено 1 175 миллиона рублей.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

миллионов рублей

	Доллар США	Евро	Казахский тенге	Канад- ский доллар	Австра- лийский доллар	Британ- ский фунт
2014						
Активы	76	13	-	105	-	15
Обязательства	(8 173)	(1)	-	(2 581)	-	-
Чистая балансовая позиция	(8 097)	12	-	(2 476)	-	15
2013						
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

Анализ чувствительности миллионов рублей

Усиление/ослабление курса

31 декабря 2014

Доллар США (10% движения)	(810)	810
Евро (10% движения)	1	(1)
Казахский тенге (10% движения)	-	-
Канадский доллар (10% движения)	(248)	248
Австралийский доллар (10% движения)	-	-
Британский фунт (10% движения)	2	(2)

31 декабря 2013

Доллар США (10% движения)	(308)	308
Евро (10% движения)	12	(12)
Казахский тенге (10% движения)	(16)	16
Канадский доллар (10% движения)	(147)	147
Австралийский доллар (10% движения)	1	(1)
Британский фунт (10% движения)	1	(1)

Риск изменения процентной ставки

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

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

миллионов рублей	Балансовая стоимость	
	2014	2013
С фиксированной ставкой		
Финансовые активы	3 443	3 328
Финансовые обязательства	(23 825)	(19 742)
	(20 382)	(16 414)
С плавающей ставкой		
Финансовые обязательства	-	(266)
	-	(266)

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 дебиторс- кая задолженность	Прочие финансо- вые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2014 года						
Денежные средства и эквиваленты	22	-	1 233	-	1 233	1 233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20, 21	-	1 693	8 940	10 633	10 633
Займы выданные	21	-	3 443	-	3 443	3 443
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18, 21	-	-	75	75	75
Итого финансовые активы			6 369	9 015	15 384	15 384
Банковские кредиты	24	-	-	2 278	2 278	2 777
Займы от компаний	24	-	-	21 547	21 547	29 636
Обязательства финансового лизинга	24	-	-	78	78	78
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	-	-	3 761	3 761	3 761
Производные финансовые инструменты	26	-	-	7 899	7 899	7 899
Итого финансовые обязательства		-	-	35 563	35 563	44 151

миллионов рублей	Прим.	Удерживаемые до срока погашения	Займы и дебиторс- кая задолженность	Прочие финансо- вые активы/ обязательства	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2013 года						
Денежные средства и эквиваленты	22	-	1 166	-	1 166	1 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18, 20	-	3 397	7 498	10 895	10 895
Займы выданные	18, 21	-	3 328	-	3 328	3 328
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18, 21	-	-	43	43	43
Итого финансовые активы			7 891	7 541	15 432	15 432
Банковские кредиты	24	-	-	4 895	4 895	5 634
Займы от компаний	24	-	-	15 113	15 113	16 858
Обязательства финансового лизинга	24	-	-	170	170	170
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	-	-	4 803	4 803	4 803
Производные финансовые инструменты	26	-	-	707	707	707
Итого финансовые обязательства		-	-	25 688	25 688	28 172

Процентные ставки для определения справедливой стоимости

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

	2014	2013
Производные финансовые инструменты	17,23%-23,03%	5,00%-9,75%
Кредиты и займы	5,20%-14,10%	2,00%-10,50%
Обязательства по лизингу	1,06%-2,33%	1,00%-16,16%

Определение справедливой стоимости

На отчетные даты Группа не имеет финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости на Уровне 1. В следующей таблице на отчетные даты представлены финансовые активы и обязательства Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на Уровне 2 и на Уровне 3:

31 декабря 2014 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	4	4
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	71	71
Финансовые обязательства				
Инструменты хеджирования	-	7 899	-	7 899

31 декабря 2013 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6	6
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	37	37
Финансовые обязательства				
Инструменты хеджирования	-	707	-	707

	Уровень 3
Сальдо на 31 декабря 2013 года	43
Изменение финансовых активов и обязательств, нетто	32
Сальдо на 31 декабря 2014 года	75

Управление капиталом

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

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

Скорректированная EBITDA

Руководство Группы полагает, что показатель скорректированная EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности деятельности активов Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния доходов и расходов, указанных ниже.

EBITDA, миллионов рублей	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(19 317)	(24 273)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	13,14,15	15 277	22 874
Доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия от продолжающейся деятельности	7,16	4 880	3
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9,10	2 802	2 133
Эффективная часть хеджирования	8	1 175	-
Процентные расходы, нетто	11	582	358
Налог на прибыль от продолжающейся деятельности	7,12	(4 649)	(913)
Скорректированная EBITDA		750	182

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, убыток от обесценения внеоборотных активов в размере 15 277 миллионов рублей приходится на ЕГДС Mantra Resources Limited (Примечание 14) (2013 год: 14 482 миллиона рублей). Обесценение других активов в течение 2014 года не производилось (2013 год: 8 392 миллиона рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, доля в убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия от продолжающейся деятельности, включает 4 876 миллионов рублей убытка Uranium One Holding N.V. (2013 год: 0 миллионов рублей) и 4 миллиона рублей убытка приходится на прочие финансовые вложения, находящиеся на территории Российской Федерации (2013 год: 3 миллиона рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, скорректированная EBITDA включает 806 миллионов рублей прибыли от активов, находящихся на территории Российской Федерации (2013 год: 187 миллионов рублей) и 56 миллионов рублей убытков, приходящихся на Mantra Resources PTY Ltd. (2013 год: 5 миллионов рублей).

28. Условные и договорные обязательства

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

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

Страхование основных производственных фондов осуществляется по рыночной стоимости, однако покрывает не всё имущество Группы, и существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

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

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

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

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

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

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 (3 000 миллионов рублей в 2012 году, 2 000 миллионов рублей в 2013 году, 1 000 миллионов рублей в 2014 году и т.д.)

Практика применения данных правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние 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.

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению внеоборотных активов на общую сумму 7 589 миллионов рублей (31 декабря 2013 года: 10 586 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 2014 года и 31 декабря 2013 года.

29. Операции со связанными сторонами

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

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

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

миллионов рублей	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Остатки на банковских счетах до востребования	767	757
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	152	155
Авансы выданные	35	38
Прочая дебиторская задолженность	47	62
Итого активы	1 001	1 012
Производные финансовые инструменты	7 899	707
Полученные кредиты и займы	2 275	3 152
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	39	25
Авансы полученные	6	253
Прочая кредиторская задолженность	60	770
Итого обязательства	10 279	4 907

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

миллионов рублей	2014	2013
Выручка		
Реализация электро- и теплоэнергии	304	71
Реализация угля	25	26
Доходы / (расходы) по производным финансовым инструментам	(1 175)	386
Прочая выручка	711	482
Итого выручка	(135)	965
Себестоимость реализованной продукции		
Услуги сторонних организаций	(47)	(103)
Прочие расходы	(3)	(22)
Итого себестоимость реализованной продукции	(50)	(125)
Административные расходы и расходы по продаже продукции		
Прочие расходы, нетто	(11)	(22)
Итого административные расходы и расходы по продаже продукции	(11)	(22)
Финансовые расходы и доходы		
Доходы по процентам	9	46
Расходы по процентам	(155)	(83)
Итого финансовые расходы и доходы	(146)	(37)
Прочие доходы и расходы		
Прочие доходы	116	131
Итого прочие доходы и расходы	116	131

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 2014 года и 31 декабря 2013 года, представлен ниже.

миллионов рублей	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Расчеты по продаже финансовых вложений	8 470	7 498
Займы выданные	3 396	3 320
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15	1 555
Прочая дебиторская задолженность	184	55
Итого активы	12 065	12 428
Полученные займы	21 515	15 190
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	234	57
Прочая кредиторская задолженность	342	415
Итого обязательства	22 091	15 662

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

миллионов рублей	2014	2013
Выручка		
Реализация урана	10 257	26 235
Реализация услуг по выполнению НИОКР	-	100
Прочая выручка	378	195
Итого выручка	10 635	26 530
Себестоимость реализованной продукции		
Сырье и материалы	(108)	(8 700)
Прочие расходы	(4)	(321)
Итого себестоимость реализованной продукции	(112)	(9 021)
Административные расходы и расходы по продаже продукции		
Прочие расходы, нетто	-	(38)
Итого административные расходы и расходы по продаже продукции	-	(38)
Финансовые доходы и расходы		
Доходы по процентам	121	48
Расходы по процентам	(519)	(486)
Итого финансовые доходы и расходы	(398)	(438)
Прочие доходы и расходы		
Прочие доходы	1 410	(4)
Итого прочие доходы и расходы	1 410	(4)

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплаченном генеральному директору Общества и его заместителям:

миллионов рублей	2014	2013
Заработная плата и премии	135	127
Прочие выплаты	4	7
Итого	139	134