

ОАО «Атомредметзолото»

**Международные стандарты
финансовой отчетности**

**Комбинированная и Консолидированная
финансовая отчетность
и Отчет независимого аудитора
31 декабря 2009 года**

Исх. № 4009





Тел: +7 495 797 5665
Факс: +7 495 797 5660
E-mail: reception@bdo.ru
www.bdo.ru

ЗАО «БДО»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров ОАО «Атомредметзолото»

Нами проведен аудит прилагаемой комбинированной и консолидированной финансовой отчетности ОАО «Атомредметзолото» и его дочерних обществ (далее - «Группа»), которая включает: комбинированный и консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года, комбинированный и консолидированный отчет о совокупном доходе, комбинированный и консолидированный отчет об изменениях капитала и комбинированный и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства за подготовку комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о достоверности данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что комбинированная и консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения комбинированной и консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению комбинированной и консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «БДО»

Наталья Харламова
Старший партнер



30 июня 2010 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

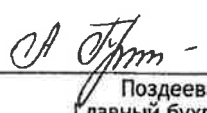
Комбинированный и Консолидированный Отчет о финансовом состоянии	5
Комбинированный и Консолидированный Отчет о совокупном доходе	6
Комбинированный и Консолидированный Отчет об изменениях капитала	7
Комбинированный и Консолидированный Отчет о движении денежных средств	8
Примечания	
Примечание 1. Группа и ее деятельность	10
Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности	14
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики	21
Примечание 4. Операции со связанными сторонами	29
Примечание 5. Объединение бизнеса	32
Примечание 6. Основные средства	35
Примечание 7. Нематериальные активы	36
Примечание 8. Активы по разведке и оценке	37
Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия	37
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы	39
Примечание 11. Запасы	40
Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные	40
Примечание 13. Прочие оборотные активы	41
Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты	42
Примечание 15. Акционерный капитал	42
Примечание 16. Кредиты и займы	43
Примечание 17. Обязательства по финансовой аренде	45
Примечание 18. Кредиторская задолженность по прочим налогам	45
Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисления	45
Примечание 20. Прочие долгосрочные обязательства и резервы	45
Примечание 21. Выручка от реализации	47
Примечание 22. Себестоимость реализованной продукции	47
Примечание 23. Административные расходы и расходы по продаже продукции	47
Примечание 24. Финансовые расходы	48
Примечание 25. Налог на прибыль	48
Примечание 26. Условные и договорные обязательства	50
Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски	51
Примечание 28. Управление капиталом	53
Примечание 29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
Примечание 30. События после отчетной даты	54

ОАО «Атомредметзолото»
 Комбинированный и Консолидированный Отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2009	31 декабря 2008
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	17 785 904	13 994 233
Нематериальные активы	7	873 270	1 011 586
Активы по разведке и оценке	8	2 408 137	1 091 501
Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия	9	14 141 031	155 395
Отложенный налоговый актив	25	353 711	146 258
Прочие внеоборотные активы	10	2 702 179	222 227
Итого внеоборотные активы		38 264 232	16 621 200
Оборотные активы			
Запасы	11	4 265 348	7 352 527
Предоплата по налогу на прибыль		141 907	391 786
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	8 924 684	3 151 201
Прочие оборотные активы	13	3 170 362	515 668
Денежные средства и их эквиваленты	14	51 685 187	2 434 954
Итого оборотные активы		68 187 488	13 846 136
ИТОГО АКТИВЫ		106 451 720	30 467 336
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	20 127 325	3 956 040
Эмиссионный доход	15	48 028 800	85
Резерв на слияние	15	6 692 886	6 726 305
Резерв по курсовым разницам		(1 067 341)	19 825
Нераспределенная прибыль		6 404 666	556 074
Капитал, причитающийся акционерам		80 186 336	11 258 329
Доля меньшинства		1 852 560	1 575 720
ИТОГО КАПИТАЛ		82 038 896	12 834 049
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	9 413 165	3 012 902
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17	39 023	154 797
Отложенное налоговое обязательство	25	936 604	1 089 025
Прочие долгосрочные обязательства	20	1 052 313	844 376
Итого долгосрочные обязательства		11 441 105	5 101 100
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	16	7 468 899	10 455 303
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17	98 532	236 487
Кредиторская задолженность и начисления	19	3 016 959	1 521 788
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 892 029	28 804
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	495 300	289 805
Итого краткосрочные обязательства		12 971 719	12 532 187
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 412 824	17 633 287
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		106 451 720	30 467 336

«30» июня 2010 года

Хачатуров Т.Г.
 Первый заместитель генерального директора
 ОАО «Атомредметзолото»


 Поздеева А.Д.
 Главный бухгалтер
 ОАО «Атомредметзолото»

ОАО «Атомредметзолото»
Комбинированный и Консолидированный Отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка от реализации	21	29 233 932	15 197 372
Себестоимость реализованной продукции	22	(16 595 099)	(10 054 453)
Валовая прибыль		12 638 833	5 142 919
Административные расходы и расходы по продаже продукции	23	(3 898 666)	(2 513 546)
Операционная прибыль		8 740 167	2 629 373
Доля в убытке зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий	9	(89 950)	(43 757)
Превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения	5	-	417 463
Финансовые расходы	24	(2 566 427)	(926 500)
Прибыль от продажи финансового вложения	5	2 693 689	-
Прочие доходы / (расходы)		43 423	(76 983)
Курсовая прибыль / (убыток)		1 411 486	(1 705 559)
Прибыль до налогообложения		10 232 388	294 037
Расходы по налогу на прибыль	25	(3 504 446)	(4 837)
Прибыль за год		6 727 942	289 200
Прибыль / (убыток), относящаяся к Доле акционеров ОАО «Атомредметзолото»		6 742 708	278 181
Доле меньшинства		(14 766)	11 019
Прибыль за год		6 727 942	289 200
Прочий совокупный доход после налога на прибыль			
Курсовые разницы		(1 087 166)	22 498
Итого совокупный доход за период, относящийся к		5 640 776	311 698
Доле акционеров ОАО «Атомредметзолото»		5 655 542	300 679
Доле меньшинства		(14 766)	11 019

ОАО «Атомредметзолото»
 Комбинированный и Консолидированный Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв на слияние	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «Атомредметзолото»	Доля меньшинства	Итого капитал
Остаток на 1 января 2008 года	454	85	8 002 176	(2 673)	343 570	8 343 612	1 487 748	9 831 360
Итого совокупный доход	-	-	-	22 498	278 181	300 679	11 019	311 698
Увеличение акционерного капитала	15	-	-	-	-	3 955 586	-	3 955 586
Продажа акций дочернего общества	15	-	-	-	22 184	22 184	(22 184)	-
Внос акций компаний, находящихся под общим контролем	15	-	(1 275 871)	-	-	(1 275 871)	99 137	(1 176 734)
Дивиденды	15	-	-	-	(87 861)	(87 861)	-	(87 861)
Остаток на 31 декабря 2008 года	3 956 040	85	6 726 305	19 825	556 074	11 258 329	1 575 720	12 834 049
Итого совокупный доход	-	-	-	(1 087 166)	6 742 708	5 655 542	(14 766)	5 640 776
Увеличение акционерного капитала	15	48 028 715	-	-	-	64 200 000	-	64 200 000
Приобретение акций дочерних обществ	1	-	(33 419)	-	(894 116)	(927 535)	291 606	(635 929)
Остаток на 31 декабря 2009 года	20 127 325	48 028 800	6 692 886	(1 067 341)	6 404 666	80 186 336	1 852 560	82 038 896

ОАО «Атомредметзолото»
Комбинированный и Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		10 232 388	294 037
Поправки по неденежным статьям:			
Амортизация основных средств	6	1 049 424	771 054
Амортизация нематериальных активов	7	12 212	13 432
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	23	200 794	865
Резерв под снижение стоимости запасов	22	(6 284)	3 129
Убыток от выбытия основных средств		24 586	31 772
Проценты к получению	24	(380 735)	(46 182)
Проценты к уплате	24	2 490 765	848 437
Убыток от дисконтирования	24	81 735	77 506
Доход от выбытия прочих активов		104 671	431
Курсовые (прибыли) / убытки		(1 733 313)	1 705 559
Проценты по финансовой аренде	24	90 505	46 739
Превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения	5	-	(417 463)
Доля в убытке зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий	9	89 950	43 757
Резерв по неиспользованным отпускам		66 663	25 376
Резерв по премиям		258 805	(48 218)
Убыток по производным финансовым инструментам	24	396 096	-
Прибыль от продажи финансового вложения	5	(2 693 689)	-
Дивиденды, начисленные	5	(111 939)	-
Прочие начисления и резервы		(69 535)	68 294
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и налога на прибыль		10 103 099	3 418 525
Изменения оборотного капитала			
Изменение дебиторской задолженности и авансам выданным		(5 559 373)	(1 843 594)
Изменение запасов		2 990 383	(3 173 234)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		1 892 982	222 781
Изменение задолженности по прочим налогам		150 909	110 698
Изменение прочих долгосрочных обязательств и резервов		(252)	146 445
Погашение процентов по займам		(2 368 634)	(805 593)
Налог на прибыль, уплаченный		(1 751 214)	(727 531)
Чистые денежные средства, полученные от / (направленные на) операционную деятельность		5 457 900	(1 845 910)
Денежные средства от инвестиционной деятельности:			
Проценты, полученные по займам выданным		370 304	42 749
Долгосрочные займы выданные		(272 020)	-
Краткосрочные займы выданные		(20 142)	(531 175)
Погашение долгосрочных займов выданных		37 628	-
Погашение краткосрочных займов выданных		217 340	272 673
Приобретение основных средств		(5 228 793)	(3 200 898)
Поступления от продажи основных средств		27 621	-
Приобретение нематериальных активов		(107 357)	(545 302)
Приобретение векселей		(404 922)	(6 200)
Поступления от продажи векселей		253 771	-
Дивиденды полученные	5	111 939	19 766
Приобретение производных финансовых инструментов	13	(656 833)	-
Инвестиции в активы по разведке и оценке		(1 376 768)	(678 720)
Приобретение акций дочерних и зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий	1, 5	(17 770 809)	(182 892)
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(24 819 041)	(4 809 999)

ОАО «Атомредметзолото»
 Комбинированный и Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год,
 закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Денежные средства от финансовой деятельности:			
Получение краткосрочных кредитов и займов		21 433 061	14 626 556
Получение долгосрочных кредитов и займов		35 187 700	567 809
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(25 348 242)	(7 990 068)
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(26 587 400)	(2 182 299)
Взносы акционеров в уставный капитал	1, 15	64 200 000	2 972 000
Дивиденды, выплаченные акционерам	15	-	(87 861)
Платежи по финансовому лизингу		(273 745)	(188 837)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		68 611 374	6 911 707
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		49 250 233	255 798
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 434 954	2 179 156
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		51 685 187	2 434 954

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, для ОАО «Атомредметзолото» (далее - «Общество») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа» или «Группа «Атомредметзолото»).

Общество является акционерным обществом и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2008 года материнской компанией Группы являлось ОАО «ТВЭЛ», которому принадлежало 99,99 процентов акций Общества. ОАО «ТВЭЛ» косвенно (через ОАО «Атомэнергопром») контролируется Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом».

По состоянию на 31 декабря 2009 года материнской компанией Группы является Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» (далее - «ГК «Росатом»), которой принадлежит 80,345 процентов акций Общества.

ГК «Росатом» является юридическим лицом особой формы по законодательству РФ, создано Российской Федерацией на основе обособленного имущества, находящегося в собственности ГК «Росатом». Органы управления ГК «Росатом» назначаются Президентом РФ и Правительством РФ. ГК «Росатом» осуществляет права акционера в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности ГК «Росатом», в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы является разведка и добыча урана в Российской Федерации и Казахстане.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. 109004, г. Москва, Б. Дровяной пер., д. 22, Российская Федерация.

Условия ведения деятельности Группы. Российской Федерации присущи некоторые черты развивающегося рынка, в том числе сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Глобальный финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику России за период, начинающийся с середины 2008 года:

- (i) Снижение цен на сырье привело к снижению дохода от экспорта и, следовательно, низкому внутреннему спросу. В 2009 году в России произошло ухудшение экономической ситуации.
- (ii) Повышение премий за риск на развивающихся рынках привело к резкому увеличению мировых процентных ставок.
- (iii) Обесценение российского рубля по отношению к основным мировым валютам (по сравнению с курсом 25,3718 рублей за 1 доллар США по состоянию на 1 октября 2008 года) увеличило стоимость обслуживания займов в иностранной валюте, величина которых за последние годы значительно возросла.
- (iv) В 2009 году в связи с реализацией Правительством превентивных мер по смягчению последствий влияния финансового кризиса в экономике образовался значительный бюджетный дефицит.

Заемщики и дебиторы Группы испытали на себе негативное влияние финансовой и экономической ситуации, что, в свою очередь, отразилось на их способности погашать задолженность. Ухудшение экономических условий деятельности заемщиков и дебиторов нашло свое отражение в пересмотренных прогнозах ожидаемых в будущем потоков денежных средств в рамках оценок возможного обесценения активов.

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Руководство Группы не в состоянии предусмотреть все варианты развития экономической ситуации, которые могли бы оказать влияние на деятельность Группы, и, следовательно, оценить их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы.

Создание Группы. Государственный концерн «Атомредметзолото» был основан в 1992 году на базе бывшего 1-го Главного Управления Министерства среднего машиностроения СССР и действовал в системе Министерства по атомной энергии России. В 1995 году ГК «Атомредметзолото» был преобразован в АОТ (акционерное общество открытого типа), а в 1999 году в связи с перерегистрацией акционерных обществ преобразован в ОАО «Атомредметзолото».

В 2007 году в ходе формирования государственного атомного холдинга ОАО «Атомэнергопром», объединившего все гражданские предприятия атомной отрасли, и Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», 100 процентов акций Общества были переданы в собственность ОАО «Атомэнергопром».

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В рамках реструктуризации отрасли Федеральное агентство по атомной энергии (впоследствии 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 2007-2009 гг. Общество приобрело контроль или существенное влияние в следующих дочерних обществах, зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях:

- приобретенных в рамках сделок под общим контролем у ОАО «ТВЭЛ» и ОАО «Техснабэкспорт», в том числе:
 - ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»;
 - ЗАО «Далур»;
 - ОАО «Хиагда»;
 - ОАО «УГРК»;
 - ЗАО «Русбурмаш»;
 - ЗАО «Лунное»;
 - ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»;
 - АО «СП «Заречное»;
 - АО «СП «Акбастау» (25 процентов + 1 акция);
 - ЗАО «ТВ-Центр» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ТОО «СП «РБМ - Казахстан» (дочернее общество ЗАО «Русбурмаш»);
 - ООО «Далур-Финанс» (дочернее общество ЗАО «Далур»);
 - ООО «Щекотово».
- учрежденных ОАО «Атомредметзолото» и его дочерними обществами в течение 2007-2009 гг., в том числе:
 - ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат»;
 - ЗАО «Уранодобывающая компания «Горное»;
 - ЗАО «Оловская горно-химическая компания»
 - ООО «Карху Геология»;
 - ООО «Центр управления «Урандобыча»;
 - ООО «Единая сервисная компания АРМЗ»;
 - Runex Uranium PTY Ltd.;
 - Northern Basins Uranium Ltd.;
 - ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»;
 - ООО «Далур-Сервис» (дочернее общество ЗАО «Далур») (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Управление общественного питания и розничной торговли» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Автотранспортные перевозки» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Автохозяйство Уртуйское» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Предприятие электросвязи» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - ООО «Ремонтно-механический завод» (дочернее общество ОАО «ППГХО»);
 - Vostok Power Resources Ltd.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

- приобретенных у внешних контрагентов, в том числе:
 - ООО «Агрофирма Итманово»;
 - ООО «Фирма «Геостар» (дочернее общество ООО «Агрофирма Итманово»);
 - Effective Energy N.V.;
 - АО «СП «Акбастау» (25 процентов - 1 акция);
 - Uranium One Inc.

Описание сделок по объединению бизнеса дается в Примечаниях 1 и 5.

Список компаний, входящих в Группу, и перечень её зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий приводится ниже.

Название	Вид деятельности	Эффективная доля Группы в голосующих акциях на		Страна регистрации
		31 декабря 2009	31 декабря 2008	
Дочерние общества:				
ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (ОАО «ППГХО») (1)	Добыча урана	79,33%	78,61%	РФ
ЗАО «Далур» (2)	Добыча урана	98,67%	97,97%	РФ
ОАО «Хиагда»	Добыча урана	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Эльконский горно-металлургический комбинат»	Разведка урана	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Лунное»	Разведка урана и золота	50,03%	50,03%	РФ
ЗАО «Уранодобывающая компания «Горное»	Разведка урана	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Оловская горно-химическая компания»	Разведка урана	100,00%	100,00%	РФ
ООО «Фирма «Геостар»	Разведка циркониевых руд	100,00%	100,00%	РФ
ООО «Агрофирма Итманово»	Прочие активы	100,00%	100,00%	РФ
ООО «Карху Геология»	Разведка урана	51,00%	51,00%	РФ
ООО «Далур-Финанс»	Финансовая деятельность	98,67%	97,97%	РФ
ЗАО «ТВ-Центр» (3)	Прочие активы	46,01%	45,60%	РФ
ООО «Центр управления «Урандобыча»	Сервисная компания	100,00%	100,00%	РФ
ОАО «Урановая горнорудная компания»	Управляющая компания	100,00%	100,00%	РФ
ЗАО «Русбурмаш» (4)	Сервисная компания	100,00%	51,00%	РФ
ТОО «СП «РБМ - Казахстан» (3)	Сервисная компания	51,00%	26,01%	Казахстан
ООО «Единая сервисная компания АРМЗ» (1), (2), (4)	Сервисная компания	96,33%	87,94%	РФ
ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ
ООО «Управление общественного питания и розничной торговли» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ
ООО «Автотранспортные перевозки» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ
ООО «Автохозяйство Уртуйское» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ
ООО «Предприятие электросвязи» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ
ООО «Ремонтно-механический завод» (5)	Сервисная компания	79,33%	-	РФ

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Название	Вид деятельности	Эффективная доля Группы в голосующих акциях на		Страна регистрации
		31 декабря 2009	31 декабря 2008	
ООО «Щёкотово» (6)	Сервисная компания	99,99%	-	РФ
Vostok Power Resources Ltd. (7)	Сервисная компания	100,00%	-	Велико-британия
Effective Energy N.V. (8)	Управляющая компания	100,00%	-	Нидерланды
ООО «Далур-Сервис» (7)	Сервисная компания	98,67%	-	РФ
Зависимые общества и совместно контролируемые предприятия:				
АО «СП «Заречное»	Добыча урана	49,67%	49,67%	Казахстан
АО «СП «Акбастау» (8)	Разведка и добыча урана	50,00%	25,00%	Казахстан
Runex Uranium PTY Ltd.	Разведка урана	50,00%	50,00%	Намибия
Northern Basins Uranium Ltd.	Разведка урана	49,00%	49,00%	Канада
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	Сервисная компания	25,10%	25,10%	РФ
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»	Разведка урана	50,00%	50,00%	РФ
Uranium One Inc. (9)	Добыча урана	19,95%	-	Канада

- (1) В 2009 году Общество внесло 1 576 702 тысяч рублей в уставный капитал ОАО «ППГХО». В результате, доля Общества в ОАО «ППГХО» увеличилась с 78,61 процентов до 79,33 процентов. Изменение доли меньшинства было отражено в Отчете об изменениях капитала на дату приобретения акций.
- (2) В 2009 году Общество внесло 1 126 478 тысяч рублей в уставный капитал ЗАО «Далур». В результате, доля Общества в ЗАО «Далур» увеличилась с 97,97 процентов до 98,67 процентов. Изменение доли меньшинства было отражено в Отчете об изменениях капитала на дату приобретения акций.
- (3) ЗАО «ТВ-Центр» и ТОО «СП «РБМ - Казахстан» рассматриваются как дочерние общества, так как контролируются ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» и ЗАО «Русбурмаш» соответственно, которые, в свою очередь, подконтрольны ОАО «Атомредметзолото».
- (4) В 2009 году Общество приобрело за денежные средства у компании Veselu Estates Limited 49 процентов в ЗАО «Русбурмаш». Стоимость приобретения составила 600 237 тысяч рублей. При этом ЗАО «Русбурмаш» на дату приобретения владело 51 процентной долей в ТОО «СП «РБМ - Казахстан». Изменение доли меньшинства было отражено в Отчете об изменении капитала на дату приобретения акций.
- (5) В 2009 году ОАО «ППГХО» учредило 100% дочерние общества ООО «Стрельцовский строительно-ремонтный трест», ООО «Управление общественного питания и розничной торговли», ООО «Автотранспортные перевозки», ООО «Автохозяйство Уртуйское», ООО «Предприятие электросвязи», ООО «Ремонтно-механический завод».
- (6) В 2009 году ООО «Единая сервисная компания АРМЗ» приобрело у ОАО «Техснабэкспорт» 98 процентов долей в ООО «Щекотово». Стоимость приобретения составила 126 061 тысяч рублей. Группа отразила данную сделку в Отчете об изменении капитала как объединение предприятий, находящихся под общим контролем. Кроме того, в 2009 году ООО «Единая сервисная компания АРМЗ» приобрело у ООО «Краун» 1 процент долей в ООО «Щекотово». Стоимость приобретения составила 1 211 тысяч рублей. Группа отразила данную сделку в Отчете о движении капитала. Также в 2009 году ООО «Единая сервисная компания АРМЗ» внесло дополнительный вклад в ООО «Щекотово» в размере 9 999,9 тысяч рублей. Группа отразила данную сделку в Отчете о движении капитала.
- (7) В 2009 году ОАО «Атомредметзолото» создало в Великобритании дочернюю компанию Vostok Power Resource Limited. Компания создана в целях реализации международных проектов ОАО «Атомредметзолото», выполнения поручений ОАО «Атомредметзолото» по обеспечению внебюджетного финансирования уранодобывающих проектов, организации работы с потенциальными инвесторами и международными консультантами.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В 2009 году ЗАО «Далур» создало дочернее 100% дочернее общество ООО «Далур-Сервис».

- (8) 5 марта 2009 года Общество приобрело 100 процентов акций Effective Energy N.V. (Нидерланды). На момент покупки Effective Energy N.V. представляла собой холдинговую компанию и не вела собственной деятельности. Основными активами Effective Energy N.V. являлись вложения в ТОО «Каратау» (50-ти процентная доля в уставном капитале) и АО СП «Акбастау» (25 процентов минус 1 акция), занимающихся разведкой, добычей и переработкой уранового сырья в Казахстане. См. Примечание 5.
- (9) 14 декабря 2009 года компания Effective Energy N.V. продала 50-ти процентную долю в уставном капитале ТОО «Каратау» компании Uranium One Inc. Оплата произведена в том числе 117 миллионами акций компании Uranium One Inc., что составляет 19,95 процентов уставного капитала.

ОАО «Атомредметзолото» и Uranium One Inc. заключили долгосрочное соглашение о приобретении урановых концентратов, дающее право ОАО «Атомредметзолото» приобрести у Uranium One Inc., большее из:

- 50 процентов урановых концентратов, прогнозируемых для производства ТОО «Каратау»; или
- 20 процентов совокупного объема производства концентратов Uranium One Inc.

ОАО «Атомредметзолото» и Uranium One Inc. заключили рамочное соглашение, в соответствии с которым компания Uranium One Inc. получила право первого предложения на активы ОАО «Атомредметзолото» за пределами РФ, в случае если ОАО «Атомредметзолото» решит их продавать.

Кроме того, ОАО «Атомредметзолото» получило одно место в Совете директоров Uranium One Inc. по состоянию на 31 декабря 2009 года. Еще один представитель Группы вошел в Совет директоров в мае 2010 года после одобрения акционерами Uranium One Inc. расширения его состава.

В результате сделки, Группа приобрела существенное влияние в Uranium One Inc. Финансовое вложение в Uranium One Inc. учитывается в настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. См. также Примечание 5.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») исходя из принципа оценки по фактическим затратам. Данная консолидированная финансовая отчетность является комбинированной по причине учета сделок по приобретению дочерних компаний у лиц, находящихся под общим контролем, по методу слияния интересов. В соответствии с этим методом, объединение бизнеса в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражается исходя из предположения, что оно произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности (1 января 2008 года), или, если позднее, на ту дату, когда объединяющиеся компании впервые оказались под общим контролем.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (Примечание 3).

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей.

Реклассификации. Группа пересмотрела подход к классификации расходов по налогу на добычу полезных ископаемых. В результате в сравнительных данных за 2008 год была увеличена на 284 790 тысяч рублей величина статьи «Налоги, кроме налога на прибыль» в составе себестоимости реализованной продукции и на соответствующую величину уменьшена величина статьи «Налоги, кроме налога на прибыль» в составе Административных расходов и расходов на продажу продукции.

Кроме того, в сравнительных данных за 2008 год статья «Консультационные расходы» в составе Административных расходов и расходов на продажу продукции была увеличена на величину информационных услуг в сумме 22 251 тысяч рублей. На соответствующую величину в сравнительных данных за 2008 год была уменьшена статья «Прочие административные расходы».

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2009 года:

Применение МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 года, распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2009 года или после этой даты). Основным изменением в МСФО (IAS) 1 является замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все суммы изменений в капитале компании (кроме тех, которые являются результатом операций с собственниками компании) например, переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы, компании получают право представлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Группа приняла решение представлять отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также содержит требование представлять отчет о финансовом состоянии (ранее именовавшийся «бухгалтерский баланс») на начало наиболее раннего сравнительного периода во всех случаях, когда компания производит пересчет сравнительных данных вследствие переклассификации, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 оказал воздействие на представление финансовой информации Группы, но не повлиял на признание или оценку конкретных операций и расчетов.

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2008 года). В 2008 году Правление КМСФО приняло решение о выполнении ежегодных проектов по усовершенствованию стандартов как метода внесения необходимых, но не срочных изменений к МСФО. Изменения представляют собой сочетание существенных изменений, разъяснений и исправлений терминов различных стандартов. Существенные изменения относятся к следующим областям: возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1, учет в соответствии с МСФО (IAS) 16 как предназначенных для продажи активов, ранее удерживаемых для целей аренды, и классификация соответствующих потоков денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 как потоков денежных средств от операционной деятельности, разъяснение определения секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19, учет государственных займов, выданных под процентную ставку ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20, приведение определения затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки, разъяснение учета дочерних компаний, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5, снижение требований к раскрытию информации относительно зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий и участия в совместной деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31, расширение требований к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36, разъяснение учета рекламных расходов в соответствии с МСФО (IAS) 38, корректировка определения категории, отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков для приведения в соответствие с учетом при хеджировании в соответствии с МСФО (IAS) 39, введение учета инвестиционной собственности в стадии незавершенного строительства в соответствии с МСФО (IAS) 40, снижение ограничений для способов определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Введены дальнейшие изменения и дополнения к МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляющие собой только терминологические и редакторские изменения, которые, по мнению Правления КМСФО, не окажут воздействия на учет или окажут минимальное воздействие. Усовершенствование в МСФО (IFRS) 5 в отношении классификации статей в качестве предназначенных для продажи в случае утраты контроля над дочерней компанией (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года) не было досрочно применено Группой.

«Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» - Поправка к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1. Данная поправка требует классифицировать как капитал некоторые финансовые инструменты, которые отвечают определению финансовых обязательств. Данная поправка не оказала влияния на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

«Условия вступления в права и аннулирование прав по выплатам, основанным на акциях» - поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях». В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделяния правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Данная поправка не оказала влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 13 «Программы поощрения постоянных клиентов». В КИМФО (IFRIC) 13 разъясняется, что реализация товаров или услуг совместно с предоставлением бонусных единиц клиентам (например, баллов или бесплатных товаров) представляет собой многокомпонентную сделку, и вознаграждение, полученное от клиента, распределяется между компонентами такой сделки по их справедливой стоимости. Данная поправка не оказала влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 15 «Соглашения о строительстве объектов недвижимости». Данная интерпретация применяется для учета доходов и соответствующих расходов компаниями, осуществляющими строительство объектов недвижимости самостоятельно или через субподрядчиков, а также содержит рекомендации, помогающие определить, входят ли соглашения о строительстве объектов недвижимости в область применения МСФО (IAS) 11 или МСФО (IAS) 18. Интерпретация также устанавливает критерии для определения момента признания компаниями доходов от таких операций. Данная поправка не оказала существенного влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

«Стоимость инвестиций в дочернее, зависимое или совместно контролируемое общество» - Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27, выпущена в мае 2008 года. В соответствии с этой поправкой компании, применяющие МСФО впервые, могут оценивать инвестиции в дочерние, зависимые или совместно контролируемые общества по справедливой стоимости или по ранее использовавшейся балансовой стоимости, определенной в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, в качестве условно рассчитанной стоимости в неконсолидированной финансовой отчетности. Поправка также требует отражать выплаты из чистых активов объекта инвестиций до приобретения на счете прибыли и убытков, а не как возмещение инвестиций. Данная поправка не оказала влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

«Совершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах» - Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», выпущена в марте 2009 года. Данная поправка требует улучшения раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости и риска

ликвидности. Группа обязана раскрыть информацию в отношении анализа финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) содержит пояснение о том, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры по выданным финансовым гарантиям с указанием максимальной суммы гарантии на самую раннюю дату требования исполнения гарантии; и (б) требует раскрытия информации об оставшихся договорных сроках погашения финансовых производных инструментов, если договорные сроки погашения являются необходимыми для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Группа также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. В настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности приводится раскрытие информации в соответствии с новыми требованиями.

«Встроенные производные финансовые инструменты» - Поправки к КИМФО (IFRIC) 9 и МСФО (IAS) 39, выпущены в мае 2009 года. Поправки поясняют, что при переклассификации финансового актива из категории «отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли и убытков» все встроенные производные инструменты должны оцениваться и при необходимости учитываться отдельно. Данная поправка не оказала влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную компанию».

В данной интерпретации разъясняется, в отношении каких валютных рисков применяется учет хеджирования, а также говорится о том, что в результате пересчета функциональной валюты в валюту отчетности не возникают риски, в отношении которых применяется учет хеджирования. Данная интерпретация разрешает удерживать инструмент хеджирования любой компании или компаниям в составе группы, за исключением зарубежной компании, являющейся объектом хеджирования. Интерпретация также разъясняет, как рассчитывается сумма прибыли или убытка от курсовых разниц, перенесенная из прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка, при выбытии хеджируемой зарубежной компании Группы, составляющие отчетность, должны применять МСФО (IAS) 39 для перспективного прекращения учета хеджирования в тех случаях, когда операции хеджирования не отвечают критериям учета хеджирования, изложенным в интерпретации КИМФО (IFRIC) 16. Интерпретация КИМФО (IFRIC) 16 не оказала влияния на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Международный стандарт финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса (выпущен в июле 2009 года) представляет собой отдельный стандарт, адаптированный к потребностям и возможностям небольших компаний. Многие принципы полного комплекта стандартов МСФО по отражению и оценке активов, обязательств, доходов и расходов упрощены, также были упрощены и значительно сокращены требования к раскрываемой информации. МСФО для малого и среднего бизнеса может применяться компаниями, которые публикуют финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей и не обязаны предоставлять отчетность в государственные органы. МСФО для малого и среднего бизнеса не применим по отношению к Группе.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная (отдельная) финансовая отчетность» и важные дополнения к МСФО (IAS) 28, «Инвестиции в зависимые общества» (пересмотрен в январе 2008 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующей доли участия (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда в результате saldo по неконтролирующей доле участия будет дебетовым (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией, а также от потери значительного влияния над зависимым обществом. На дату утраты контроля или значительного влияния все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней или зависимом обществе, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа приняла данный стандарт досрочно.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 позволит компаниям выбирать по своему желанию метод оценки доли меньшинства: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку на основе справедливой стоимости. Пересмотренный стандарт содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь в случае поэтапного объединения компаний компания-покупатель должна произвести переоценку ранее принадлежавшей ей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отразить полученные прибыль или убыток (если прибыль или убыток получены) на счете прибылей и убытков. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению, связанному с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Пересмотренный МСФО 3 включает также в свой объем объединения бизнеса только с участием компаний взаимного сотрудничества и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора. Группа приняла данный стандарт досрочно. В результате, в отношении сделок по объединению бизнеса Группа 1) списывала в расходы все консультационные расходы, связанные со сделкой; 2) учитывала сделки по приобретению доли меньшинства в комбинированном и консолидированном Отчете об изменениях капитала.

Если не указано иное, поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты, и которые не были приняты Группой досрочно:

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников компании» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка поясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам. Группа должна оценивать обязательство по выплате неденежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых неденежных активов должны признаваться на счете прибылей и убытков в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам. Интерпретация КИМФО (IFRIC) 17 не применима к деятельности Группы, так как Группа не распределяет неденежные активы своим владельцам.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 18 «Учет активов, полученных от клиентов» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет порядок учета получения активов от клиентов, а именно, обстоятельства, при которых выполняются критерии признания актива; порядок признания активов и порядок их оценки при первоначальном признании; установление отдельно определяемых операций получения активов (одна или более операций при передаче актива); признание выручки и учет полученных денег от клиентов. Согласно ожиданиям Группы, КИМФО (IFRIC) 18 не окажет влияния на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет порядок учета при погашении компанией долговых обязательств своими собственными долевыми инструментами. В отчете о совокупном доходе признается прибыль или убыток по результатам сравнения справедливой стоимости долевого инструмента с балансовой стоимостью задолженности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Применимость к хеджируемым статьям - Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (применяется ретроспективно к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Данная поправка разъясняет, каким образом принципы, определяющие применимость учета при хеджировании к хеджируемому риску или части потоков денежных средств, используются в различных ситуациях. Группа не предполагает, что данная поправка повлияет на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не применяет учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (пересмотрен в декабре 2009 года; применяется к финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО за период, начинающийся 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 сохраняет содержание предыдущей версии, но имеет другую структуру, что облегчает его понимание пользователями и обеспечивает лучшую возможность для внесения будущих изменений. Группа пришла к выводу, что пересмотренный стандарт не оказывает влияния на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

«Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Данные поправки создают четкую основу для классификации выплат, основанных на акциях, в консолидированной и неконсолидированной финансовой отчетности. Поправка вводит в стандарт рекомендации, изложенные в отмененных интерпретациях КИМФО (IFRIC) 8 и КИМФО (IFRIC) 11. Поправки расширяют объем рекомендаций КИМФО (IFRIC) 11 и охватывают планы, которые не рассматривались в этой интерпретации. Эти поправки также разъясняют определение терминов, приведенных в Приложении к данному стандарту. Согласно ожиданиям Группы, данные поправки не окажут существенного влияния на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

«Классификация эмиссии прав» - Поправка к МСФО (IAS) 32 (поправка выпущена 8 октября 2009 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или позднее). Поправка освобождает некоторые эмиссии прав на покупку дополнительных акций, доходы от которых выражены в иностранной валюте, от классификации в качестве производных финансовых инструментов. Согласно ожиданиям Группы, данные поправки не окажут существенного влияния на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 года; поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, КИМФО (IFRIC) 9 и КИМФО (IFRIC) 16 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 июля 2009 года или после этой даты; поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 января 2010 года или после этой даты). Указанные изменения представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и толкований: разъяснение, что на взносы предприятий в операции под общим контролем и создание совместных предприятий не распространяется сфера применения МСФО (IFRS) 2; разъяснение требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 5 и других стандартов в отношении внеоборотных активов (или групп выбытия), отнесенных в категорию предназначенных для продажи или прекращенной деятельности; требование раскрывать в отчетности информацию об оценке общих активов и обязательств для каждого отчетного сегмента согласно МСФО (IFRS) 8, только если информация о таких суммах регулярно предоставляется лицам или органам, ответственным за принятие операционных решений; изменение МСФО (IAS) 1, разрешающее относить некоторые обязательства, расчет по которым производится собственными долевыми инструментами субъекта хозяйственной деятельности, в категорию долгосрочных; изменение МСФО (IAS) 7, согласно которому только те расходы, которые приводят к признанию актива, могут быть отнесены в категорию инвестиционной деятельности; разрешение относить некоторые долгосрочные договоры аренды земли в категорию финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю в конце срока аренды; предоставление дополнительных рекомендаций в МСФО (IAS) 18 для определения того факта, выступает ли субъект хозяйственной деятельности принципалом или агентом; разъяснение в МСФО (IAS) 36, что генерирующая денежные потоки единица не может быть больше операционного сегмента до объединения; дополнение МСФО (IAS) 38, касающееся оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе операции по объединению компаний; изменение МСФО (IAS) 39, для того чтобы (а) включить в сферу его применения опционные контракты, которые могут

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

привести к объединению компаний, (б) разъяснить период переклассификации прибыли или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из капитала в состав финансового результата и (в) указать, что возможность досрочного погашения тесно связана с основным контрактом, если после его осуществления заемщик возмещает экономический убыток кредитора; изменение КИМФО (IFRIC) 9, указывающее, что производные инструменты, встроенные в контракты, приобретенные в ходе операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу ее применения; а также отмена ограничения в КИМФО (IFRIC) 16 относительно того, что инструменты хеджирования не могут удерживаться зарубежной компанией, в отношении которой осуществляется хеджирование. Согласно ожиданиям Группы, данные поправки не окажут существенного влияния на ее комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущена в ноябре 2009 года; вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после указанной даты). В 2009 году в МСФО (IAS) 24 были внесены следующие изменения: (а) было упрощено определение связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для компаний, связанных с государством. В том, что касается освобождения для компаний, связанных с государством, Группа начала применять поправку к МСФО (IAS) 24 досрочно. Новое требование, касающееся раскрытия для компаний, связанных с государством, предусмотрено только для существенных транзакций и транзакций, которые в сумме могут быть существенны.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и измерение». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменяет те части МСФО (IAS) 39, которые касаются классификации и измерения финансовых активов. Основные положения:

- По методам измерения финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии измеряются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии измеряются по амортизированной стоимости. Выбор метода измерения должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация определяется бизнес-моделью компании по управлению финансовыми инструментами и характеристиками финансовых активов, предусмотренными в договоре.
- Инструмент может впоследствии измеряться по амортизированной стоимости, только если он является долговым инструментом, при этом (а) целью организации является получение денежных средств, предусмотренных договором, и (б) предусмотренные договором денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов (то есть обладают только основными характеристиками кредита). Все остальные долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой отражается на счете прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами впоследствии измеряются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, измеряются по справедливой стоимости с отражением ее изменения на счете прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами при первоначальном признании существует альтернативный выбор - признавать нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков; при этом выбор, сделанный при первоначальном признании впоследствии не может быть изменен. Возврат к отражению прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в составе прибылей или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться отдельно по каждому инструменту. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка до тех пор, пока они представляют собой доход на инвестиции.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2013 года, при этом разрешается досрочное применение.

В настоящее время Группа оценивает последствия принятия стандарта, его влияние на Группу и сроки принятия стандарта Группой.

Дополнительные исключения для компаний, впервые использующих МСФО - поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Данные поправки освобождают компании, применяющие метод полной стоимости, от ретроспективного применения МСФО для нефтегазовых активов и компании, имеющие действующие договоры лизинга, от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с КИМФО (IFRIC) 4 «Порядок определения наличия в договоре признаков лизинга» в том случае, когда использование национальных стандартов учета приводит к получению такого же результата. Поправки не окажут влияния на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на комбинированную и консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

В комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла досрочно новых стандартов и интерпретаций, указанных в примечании «Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций» и вступающих в силу относительно годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 года или после этой даты, за исключением досрочного применения МСФО (IAS) 24 в рамках частичного освобождения от требований к раскрытию информации для компаний, связанных с государством.

Используемые бухгалтерские оценки и допущения

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают существенное влияние на показатели, отраженные в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства.

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы 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 комбинированном и консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

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

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в комбинированном и консолидированном отчете о финансовом состоянии. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Резерв по выплатам при выходе на пенсию. В соответствии с коллективными договорами ОАО «ППГХО» и ЗАО «Далур» сотрудникам выплачиваются дополнительные компенсации при выходе на пенсию. Обязательства по пенсионным выплатам, признанные в отчетности Группы, представляют собой дисконтированную стоимость данных компенсаций.

Текущая стоимость обязательств определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по прекращению эксплуатации и восстановлению земель.

Будущие расходы по прекращению эксплуатации и восстановлению земель, продисконтированные до их приведенной стоимости, капитализируются вместе с соответствующими обязательствами по прекращению эксплуатации, так, чтобы эти расходы стали достоверно оценены. Сумма капитализированных расходов амортизируется вместе с относящимися к ним основными средствами. Эффект дисконтирования подобных обязательств отражается в расходах на выплату процентов. Обязательства по прекращению эксплуатации земель периодически пересматриваются в соответствии с действующими законами и нормами, а также сделанными к ним поправками. Текущие затраты по рекультивации земель списываются в расходы в момент их возникновения.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств возникших или принятых на дату обмена. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в отчете о совокупном доходе.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разница (при наличии таковой) между справедливой стоимостью чистых активов на дату обмена и на дату приобретения отражается непосредственно на счетах капитала.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость переданных активов не может быть возмещена. Общество и все его дочерние предприятия применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Доля меньшинства представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании (включая поправки до справедливой стоимости), принадлежащую на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение доли меньшинства. Разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли меньшинства и суммой, уплаченной за ее приобретение, отражается в учете непосредственно на счетах капитала.

Приобретение дочерних компаний у лиц, находящихся под общим контролем. Дочерние компании, приобретенные у лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу слияния интересов. В соответствии с этим методом, объединение бизнеса в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражается исходя из предположения, что оно произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда объединяющиеся компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между лицами, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей комбинированной и консолидированной финансовой отчетности как изменение резерва на слияние компаний.

Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия. Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Зависимыми являются компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но которые она не контролирует.

Когда доля убытков Группы в зависимом обществе равна или превышает ее финансовые вложения в это общество, включая всю необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени зависимого общества.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Совместно контролируемым предприятием признается совместная предпринимательская деятельность, осуществляемая через какое-либо обособленное предприятие, созданное специально для этих целей, в котором каждый участник имеет долю.

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

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми обществами или совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в этих предприятиях.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на добровольной основе, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки и включает затраты по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной процентной ставки - это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток в) финансовые активы, удерживаемые до погашения.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой непредставленные в листинге непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, входят обращающиеся на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначальной постановки на учет и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

В категорию производные финансовые инструменты включаются опционы на покупку акций, приобретенные Группой.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в отчете о совокупном доходе по инвестициям, предназначенным для торговли, а в части финансовых активов, имеющимся в наличии для продажи - учитывается в составе капитала.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в отчетности по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на убытки от обесценения.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты изначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости с отражением прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости в комбинированном и консолидированном отчете о совокупном доходе. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Резерв отражается в комбинированном и консолидированном отчете о совокупном доходе. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- заемщик испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о заемщике, находящейся в распоряжении Группы;
- заемщик рассматривает возможность банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса заемщика, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на заемщика;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления комбинированного и консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о совокупном доходе.

В тех случаях, когда невозможно напрямую связать полученный займ с конкретным квалифицируемым активом, например, когда финансирование осуществляется централизованно, размер капитализируемых расходов по займам определяется с использованием ставки капитализации, умноженной на величину расходов по квалифицируемому активу. Ставка капитализации является средневзвешенной ставкой заимствования по всем займам компании, за исключением тех займов, которые получены под квалифицируемый актив.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства соответствующих активов.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в комбинированном и консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

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, используя производственный метод, в отношении основных средств, для которых данный метод амортизации является наилучшим отражением срока полезного использования. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Передаточные устройства	20 - 50
Здания и сооружения	10 - 55
Машины и оборудование	5 - 20
Автотранспорт	4 - 8
Прочие основные средства	5 - 10

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.

Активы по разведке и оценке. Затраты на разведку и оценку месторождений капитализируются с момента получения разрешения или лицензии на проведение оценочных и/или разведочных работ.

Затраты на разведку и оценку месторождений включают технико-экономическое обоснование проектов, геофизические работы, сейсмическую разведку, наземные работы, геологоразведочное бурение, а также работы, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи урановой руды.

Активы по разведке и оценке месторождений переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, если очевидна техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи урановой руды.

Деятельность до приобретения прав на недропользование (лицензии на разведку и добычу) является предварительной разведкой. Все затраты по предварительной разведке относятся на расходы по мере их возникновения и включают такие затраты как проектные операционные работы, технико-экономическую оценку проекта и накладные расходы, связанные с предварительной разведкой. Все общие накладные расходы, не связанные напрямую с разведкой и оценкой, относятся на расходы периода по мере их появления.

Амортизация активов по разведке и оценке начинается с момента начала промышленной добычи урана. Разведочные и оценочные активы амортизируются на основании производственного метода. В настоящей консолидированной и комбинированной отчетности активы по разведке и оценке не амортизируются в связи с тем, что на 31 декабря 2009 года не началась промышленная добыча урана на месторождениях в стадии разведки и оценки.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды актива, наряду с дополнительными условиями, в рамках которых арендатор имеет право на продолжение аренды актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случаях, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом.

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Лицензии на недропользование (лицензии на разведку и добычу). Лицензии на недропользование оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все лицензии на недропользование учитываются в составе нематериальных активов. Амортизация лицензий на недропользование начинается с момента начала промышленной добычи урана. Амортизация лицензий на недропользование начисляется на основании производственного метода.

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают прочие лицензии, капитализированное программное обеспечение и торговые марки.

Приобретенные лицензии, капитализированное программное обеспечение и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработки, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если вероятно поступление дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты.

Капитализированные затраты включают затраты на оплату труда персонала, занимающегося разработкой программного обеспечения, и соответствующую часть накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением, например, его техническую поддержку, относятся на расходы текущего периода.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Срок полезного использования (кол-во лет)

Лицензии, за исключением лицензий на недропользование	2 - 3
Прочие нематериальные активы	3 - 5

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наименьшей из стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в комбинированном и консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе себестоимости реализованной продукции или административных расходов и расходов по продаже продукции.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, а также прочих изменений в резервах дочерних компаний за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за минусом расходов на продажу. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. 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 (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода, за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда комбинированная и консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения аванса от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством РФ. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в комбинированном и консолидированном отчете о финансовом состоянии в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы по обязательствам и расходам. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. 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 статей, 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.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по прекращению эксплуатации и восстановлению земель.

Будущие расходы по прекращению эксплуатации и восстановлению земель, продисконтированные до их приведенной стоимости, капитализируются вместе с соответствующими обязательствами по прекращению эксплуатации, так чтобы эти расходы стали достоверно оценены. Сумма капитализированных расходов амортизируется вместе с относящимися к ним основными средствами. Начисление дисконта на подобные обязательства отражается в расходах на выплату процентов. Обязательства по прекращению эксплуатации земель периодически пересматриваются в соответствии с действующими законами и нормами, а также сделанными к ним поправками.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в комбинированную и консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному обменному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в отчете о совокупном доходе. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей отчета о финансовом состоянии, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства бухгалтерского отчета о финансовом состоянии пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы в отчете о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются как самостоятельный компонент капитала.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. При выбытии дочерней компании в ходе продажи, ликвидации, распределения акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учтенные в составе капитала, переносятся в отчет о совокупном доходе.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Проценты к получению начисляются в доход пропорционально времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд РФ и фонд социального страхования РФ, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

В соответствии с коллективными договорами ОАО «ППГХО» и ЗАО «Далур» сотрудникам выплачиваются дополнительные компенсации при выходе на пенсию. Кроме того, ОАО «ППГХО» и ЗАО «Далур» производят персональные доплаты для бывших работников - неработающих пенсионеров, а также оплачивают стоимость проезда к месту отпуска. Обязательства по вышеуказанным выплатам, признанные в отчетности Группы, представляют собой дисконтированную стоимость данных компенсаций. При этом, при оценке обязательств было сделано допущение о том, что все сотрудники доработают до выхода на пенсию.

Текущая стоимость обязательств определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в актуарных допущениях и стоимость прошлых услуг, относятся на счет прибылей и убытков немедленно. Оценка данных обязательств выполняется Группой.

Основные допущения, используемые при расчете обязательств относятся к:

- коэффициенту дисконтирования;
- средней ожидаемой продолжительности жизни получателей льгот.

Примечание 4. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственной материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Обществом, раскрыты в Примечании 1.

Предприятия, контролируемые государством. В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые государством. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством. Остатки задолженности и расходы по налогам раскрыты в Примечаниях 12, 18, 22, 23 и 25.

ОАО «Атомредметзолото»
 Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Значительные остатки по операциям с предприятиями, контролируруемыми государством, представлены ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	131 641	107 446
Прочая дебиторская задолженность	8 184	3 886
Остатки на банковских счетах до востребования	68 721	7 846
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	13 000
Авансы выданные	24 940	27 601
Авансы полученные	3 080	4 015
Полученные займы	3 814 340	407 000
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	153 841	113 561
Прочая кредиторская задолженность	21 738	11 312

Существенные операции с предприятиями, контролируруемыми государством, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Прочая выручка	256 326	300 887
Сырье, материалы и товары	(4 516)	-
Коммунальные платежи	(72 802)	-
Аренда	(1 217)	(389)
Подрядные услуги	(610 174)	(289 978)
Расходы по процентам	(217 199)	-
Прочие доходы / (расходы)	(498)	246

Дочерние и зависимые общества ГК «Росатом» и зависимые общества и совместно контролируемые предприятия Общества. Характер взаимоотношений с материнской компанией ГК «Росатом» (31 декабря 2008 года: ОАО «ТВЭЛ»), ее дочерними и зависимыми обществами (компании под общим контролем), а также зависимыми обществами и совместно контролируемыми предприятиями Общества, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2009 года, представлен ниже.

	Компании под общим контролем	Зависимые общества и совместно контролируемые предприятия
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 544 846	619 554
Прочая дебиторская задолженность	7 494	-
Авансы выданные	23 229	1 959 591
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	991 891
Предоставленные займы	-	256 555
Авансы полученные	178 975	-
Полученные займы	6 156 155	-
Расчеты с акционерами по вкладам в акционерный капитал	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 345 913	74 196
Прочая кредиторская задолженность	2 649	-

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Компании под общим контролем	Зависимые общества и совместно контролируемые предприятия
Выручка от продажи урана	21 198 066	-
Прочая выручка	26 743	262 560
Итого	21 224 809	262 560
Расходы по закупке		
Сырье, материалы и товары	(1 858 581)	(1 230 489)
Аренда	(1 347)	-
Подрядные услуги	(66)	-
Итого	(1 859 994)	(1 230 489)
Административные расходы и расходы по продаже продукции		
Представительские расходы	(900)	-
Консультационные и информационные расходы	(466)	-
Подрядные услуги	(4 324)	-
Прочие расходы, нетто	(1 932)	-
Итого	(7 622)	-
Прочие доходы и расходы		
Поступления и расходы от выбытия иных активов	(2 995)	-
Доходы по процентам	-	30 765
Расходы по процентам	-	(402)
Прочие доходы/ (расходы)	(787)	12
Прочие финансовые доходы / (расходы)	697	(696)
Итого	(3 085)	29 679

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2008 года, представлен ниже.

	ОАО «ТВЭЛ»	Компании под общим контролем	Зависимые общества и совместно контролируемые предприятия
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	818 721	115 231	25 810
Прочая дебиторская задолженность	977	23 750	32
Авансы выданные	-	57 468	-
Предоставленные займы	-	-	114 584
Авансы полученные	178 190	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	49 078	134 911	188 479
Прочая кредиторская задолженность	30 528	2 454	-

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

	ОАО «ТВЭЛ»	Компании под общим контролем	Зависимые общества и совместно контролируемые предприятия
Выручка от продажи урана	9 379 798	3 335 703	-
Выручка от продажи угля	-	816 032	-
Выручка от предоставления услуг	6 473	31 296	-
Итого	9 386 271	4 183 031	-
Расходы по закупке			
Сырье, материалы и товары	(201)	4 108 877	666 835
Аренда	(2 775)	-	-
Подрядные услуги	(174 623)	(1 064)	-
Ремонт и техническое обслуживание	-	(892)	-
Итого	(177 599)	(4 110 833)	666 835
Административные расходы и расходы по продаже продукции			
Ремонт и техническое обслуживание	-	89	-
Коммунальные платежи	-	51	-
Подрядные услуги	-	-	-
Итого	1 151	5 362	-
Прочие доходы и расходы			
Доходы по процентам	-	6 174	-
Доходы от реализации основных средств	-	6 410	-
Расходы прошлых периодов	-	(3 761)	-
Прочие доходы	1 224	3 661	-
Прочие финансовые расходы	-	(1 230)	-
Итого	1 224	11 524	-

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009		За год, закончившийся 31 декабря 2008	
	Выплачено	Начислено	Выплачено	Начислено
Заработная плата	95 212	109 439	74 518	85 653
Краткосрочные премиальные выплаты	100 158	104 053	14 468	16 630
Итого	195 370	213 492	88 986	102 283

Примечание 5. Объединение бизнеса

Приобретение Effective Energy N.V. 5 марта 2009 года Общество приобрело 100 процентов акций Effective Energy N.V. (Нидерланды). Сумма сделки составила 470 миллионов долларов США (17 027 348 тысяч рублей), оплата произведена денежными средствами. Остаток денежных средств на счетах Effective Energy N.V. на дату приобретения составил 426 тысяч рублей.

Effective Energy N.V. была образована в сентябре 2006 года в Нидерландах. На момент покупки представляла собой холдинговую компанию и не вела собственной деятельности. Основными активами Effective Energy N.V. являлись финансовые вложения в ТОО «Каратау» (50-процентная доля в уставном капитале и АО «СП «Акбастау» (25 процентов минус 1 акция), занимающихся разведкой, добычей и переработкой уранового сырья в Казахстане.

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Объединение бизнеса (продолжение)

Данное приобретение было учтено как сделка по приобретению активов, инвестиций в ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау». Распределение стоимости приобретения Effective Energy N.V. между инвестициями в АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» пропорционально их справедливой стоимости на основании отчета независимого оценщика приводится ниже:

Инвестиции в ТОО «Каратау» (50-процентная доля в уставном капитале)	11 817 559
Инвестиции в АО «СП «Акбастау» (25 процентов минус 1 акция)	4 969 884
Прочие активы	239 905
Итого стоимость приобретения	17 027 348

В результате сделки, доля Группы в АО «СП «Акбастау» составила 50 процентов. Группа учитывает инвестиции в АО «СП «Акбастау» в комбинированной и консолидированной отчетности по методу долевого участия. Распределение покупной стоимости в АО «СП «Акбастау» на основании отчета независимого оценщика приводится ниже:

	Балансовая стоимость	Поправка по справедливой стоимости	Справедливая стоимость
Оборотные активы	109 661	45 475	155 136
Внеоборотные активы	1 063 695	23 196 056	24 259 751
Краткосрочные обязательства	(1 065 918)	23 203	(1 042 715)
Долгосрочные обязательства	(164 907)	(4 808 915)	(4 973 822)
Чистые идентифицируемые активы	(57 469)	18 455 819	18 398 350
Приобретенная доля			25%
Приобретенные чистые активы			4 559 587
Стоимость приобретения			4 969 884
Гудвил			370 297

Доля в ТОО «Каратау» была продана в течение 2009 года.

Продажа инвестиции в ТОО «Каратау». 14 декабря 2009 года Effective Energy N.V. продало 50-процентную долю в уставном капитале ТОО «Каратау» компании Uranium One Inc. Оплата была произведена следующим образом:

- 117 миллионов акций компании Uranium One Inc., что составляет 19,95 процентов уставного капитала;
- вексель номиналом 90 миллионов долларов США (2 716 989 тысяч рублей) со сроком погашения 12 месяцев (Примечание 13). Вексель вместе с процентами был погашен в 2010 году;
- дополнительное вознаграждение в размере 60 миллионов долларов (Примечания 10 и 12). Вознаграждение выплачивается тремя равными платежами по 20 миллионов долларов в течение 2010, 2011 и 2012 гг. Дополнительное вознаграждение выплачивается в случае, если выручка ТОО «Каратау» не будет облагаться налогом на сверхприбыль в Казахстане. Первая часть в сумме 20 миллионов долларов была оплачена в 2010 году. Группа отразила задолженность по вознаграждению за все 3 периода по амортизированной стоимости в связи с тем, что получение вознаграждения практически не вызывает сомнений.

В сентябре 2009 года компания Effective Energy N.V. получила дивиденды от ТОО «Каратау» в размере 111 939 тысяч рублей, которые учтены в Отчете о совокупном доходе Группы (Примечание 24).

Примечание 5. Объединение бизнеса (продолжение)

Результат от продажи инвестиции в ТОО «Каратау» составил 2 693 689 тысяч рублей:

	Справедливая стоимость
Рыночная стоимость акций Uranium One Inc.	10 089 390
Вексель Uranium One Inc. (включая проценты)	2 779 548
Дополнительное вознаграждение по амортизированной стоимости	1 634 784
Итого цена продажи	14 503 722
Стоимость инвестиции ТОО «Каратау»*	(11 810 033)
Прибыль от продажи долей в ТОО «Каратау»	2 693 689

* Стоимость инвестиции включает 11 817 559 тысяч рублей, распределенных в результате покупки Effective Energy N.V. 5 марта 2009 года и разницу от перевода валют в размере 7 526 тысяч рублей.

Инвестиции в Uranium One Inc. учитываются в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. Предварительное распределение покупной стоимости Uranium One Inc. приводится ниже:

	Балансовая стоимость	Поправка по справедливой стоимости	Справедливая стоимость
Оборотные активы	8 596 037	-	8 596 037
Внеоборотные активы	46 944 684	15 181 147	62 125 831
Краткосрочные обязательства	(8 110 375)	-	(8 110 375)
Долгосрочные обязательства	(11 961 944)	-	(11 961 944)
Чистые идентифицируемые активы	35 468 402	15 181 147	50 649 549
Приобретенная доля			19,95%
Приобретенные чистые активы			10 089 390
Стоимость приобретения			10 089 390
Гудвил			-

Приобретение ООО «Фирма «Геостар» и ООО «Агрофирма Итманово». В 2008 году Группа приобрела за денежные средства у физического лица 99,99 процентов и 2,03 процента долей соответственно в ООО «Агрофирма Итманово» и ООО «Фирма «Геостар»». При этом ООО «Агрофирма Итманово» на дату приобретения владело 97,97 процентов долей в ООО «Фирма «Геостар»». Стоимость приобретения составила 97 986 тысяч рублей за доли в ООО «Агрофирма Итманово» и 2 000 тысяч рублей за доли в ООО «Фирма «Геостар»».

Основными активами ООО «Агрофирма Итманово» являлись 5 участков земли площадью 52 196 га. в районе деревни Итманово, Гагинского района, Нижегородской области, а также 97,97 процентов долей в ООО «Фирма «Геостар»».

Основным активом ООО «Фирма «Геостар»» являлась лицензия, выданная 10 июля 1993 года сроком на 25 лет на право пользования недрами для геологического доизучения и добычи полезных ископаемых Итмановской россыпи Лукояновского месторождения титано-циркониевых песков.

Для определения справедливой стоимости приобретенных долей была произведена независимая оценка. Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств определена независимым оценщиком на основе модели дисконтированных денежных потоков.

Отрицательная разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью приобретенных активов в размере 417 463 тысяч рублей от приобретения долей в ООО «Геостар» и ООО «Агрофирма «Итманово» отражена в отчете о совокупном доходе за 2008 год. Основная причина возникновения отрицательной разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью приобретенных активов состоит в том, что Группа осуществила выгодную сделку.

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к консолидированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Основные средства

	Земля	Вспомогательные основные средства*	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Автотранспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
на 1 января 2008 года	-	6 337 844	12 688 974	8 029 546	1 017 550	202 626	2 330 162	30 606 702
Поступления	-	-	7 137	335 794	179 394	16 902	3 035 412	3 574 639
Поступление в результате приобретения дочерних обществ	149 309	-	11 082	462	83	348	1 725	163 009
Передача	-	59 778	382 327	873 296	86 581	72 583	(1 474 565)	-
Выбытие	-	(19 034)	(374 830)	(89 169)	(24 143)	(11 120)	(24 984)	(543 280)
Курсовые разницы	-	-	1 732	11 432	3 590	781	1 080	18 615
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008 года	149 309	6 378 588	12 716 422	9 161 361	1 263 055	282 120	3 868 830	33 819 685
Поступления	7 871	-	363 135	8 527	71 389	7 781	4 661 095	5 119 798
Передача	2 949	499 178	2 980 830	550 728	121 952	17 663	(4 173 300)	-
Выбытия	-	(12 223)	(137 186)	(92 658)	(5 810)	(9 663)	(41 247)	(298 787)
Курсовые разницы	-	-	(1 921)	(12 402)	(4 129)	(884)	(742)	(20 078)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 года	160 129	6 865 543	15 921 280	9 615 556	1 446 457	297 017	4 314 636	38 620 618
Накопленная амортизация								
на 1 января 2008 года	-	(4 569 977)	(7 375 239)	(6 748 603)	(702 639)	(149 483)	-	(19 545 941)
Амортизационные отчисления за период	-	(100 865)	(277 705)	(257 001)	(108 845)	(26 638)	-	(771 054)
Поступление в результате приобретения дочерних обществ	-	-	(185)	(428)	(83)	(234)	-	(930)
Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	-	16 537	374 366	70 433	22 013	10 972	-	494 321
Курсовые разницы	-	-	(120)	(1 269)	(379)	(80)	-	(1 848)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 года	-	(4 654 305)	(7 278 883)	(6 936 868)	(789 933)	(165 463)	-	(19 825 452)
Амортизационные отчисления за период	-	(102 973)	(409 678)	(304 964)	(190 036)	(41 773)	-	(1 049 424)
Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	-	529	12 770	14 719	2 842	6 287	-	37 147
Курсовые разницы	-	-	185	2 082	625	123	-	3 015
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 года	-	(4 756 749)	(7 675 606)	(7 225 031)	(976 502)	(200 826)	-	(20 834 714)
Остаточная стоимость								
на 1 января 2008 года	-	1 767 867	5 313 735	1 280 943	314 911	53 143	2 330 162	11 060 762
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	149 309	1 724 283	5 437 539	2 224 493	474 122	116 657	3 868 830	13 994 233
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	160 129	2 108 794	8 245 674	2 390 525	469 955	96 191	4 314 636	17 785 904

*Группа «вспомогательные основные средства» включает высоковольтные линии, трубопроводы, тепловые сети, и прочие коммуникационные объекты.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

В состав машин, оборудования и автотранспорта входят активы, взятые в финансовую аренду, остаточная стоимость которых на 31 декабря 2009 года составляет 351 495 тысяч рублей (31 декабря 2008 года: 512 355 тысяч рублей).

Обязательства по операционной аренде. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, на условиях неаннулируемой операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее одного года	42 501	21 185
От одного года до пяти лет	21 735	34 933
Свыше пяти лет	112 867	124 893
Итого	177 103	181 011

Группа арендует земельные участки, на которых находятся гидроэлектростанции и другие 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.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Балансовая стоимость на 1 января 2008 года	136 299	-	1 088	137 387
Поступления	493 936	42 095	7 872	543 903
Поступление в результате приобретения дочерних обществ	347 673	-	4	347 677
Курсовая разница	-	-	8	8
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года	977 908	42 095	8 972	1 028 975
Поступления	24 296	90 352	781	115 429
Выбытия	(233 465)	-	(8 464)	(241 929)
Курсовая разница	-	(3)	3	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	768 739	132 444	1 292	902 475
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 1 января 2008 года	(3 667)	-	(301)	(3 968)
Амортизационные отчисления за период	(13 120)	-	(312)	(13 432)
Поступление в результате приобретения дочерних обществ	(3)	-	(3)	(6)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам нематериальных активов	-	-	17	17
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008 года	(16 790)	-	(599)	(17 389)
Амортизационные отчисления за период	(9 639)	(2 550)	(23)	(12 212)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам нематериальных активов	-	-	396	396
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009 года	(26 429)	(2 550)	(226)	(29 205)
Остаточная стоимость на 1 января 2008 года	132 632	-	787	133 419
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	961 118	42 095	8 373	1 011 586
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	742 310	129 894	1 066	873 270

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Нематериальные активы (продолжение)

Категория «Лицензии» включает в себя стоимость лицензий на недропользование (разведку и добычу полезных ископаемых).

Оставшийся срок действия лицензий составляет:

Кол-во лет

По действующим месторождениям	5
По развивающимся месторождениям	18

Программное обеспечение включает в себя, в том числе, капитализированные расходы по внедрению программного обеспечения Microsoft Dynamics (Ахapta) в ОАО «ППГХО» на сумму 92 888 тысяч рублей.

Примечание 8. Активы по разведке и оценке

	Геологоразведочные работы	Землеустроительные и строительные-монтажные работы	Оценка рентабельности проекта	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2008 года	158 922	94 927	340 573	594 422
Поступления	365 128	307	131 644	497 079
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года	524 050	95 234	472 217	1 091 501
Реклассификация в состав незавершенного строительства	-	-	(153 084)	(153 084)
Поступления	1 328 822	112 695	28 203	1 469 720
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	1 852 872	207 929	347 336	2 408 137

Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группе принадлежали доли следующих зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года	Доля в прибыли / (убытке) зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	Приобретено (Примечание 5)/ Внесено в уставный капитал	Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года
Зависимые общества					
Uranium One Inc.	-	834	(250 130)	10 089 390	9 840 094
АО «СП «Заречное»	133 921	(123 806)	(10 115)	-	-
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии» Northern Basins Uranium Ltd.	17 738	10 739	-	-	28 477
	1 174	17	236	-	1 427
Итого зависимые общества	152 833	(112 216)	(260 009)	10 089 390	9 869 998
АО «СП «Акбастау»	-	30 341	(747 370)	4 969 884	4 252 855
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания» Runex Uranium PTY Ltd.	2 332	(8 112)	1 116	22 553	17 889
	230	37	22	-	289
Итого совместно контролируемые предприятия	2 562	22 266	(746 232)	4 992 437	4 271 033
Итого финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия	155 395	(89 950)	(1 006 241)	15 081 827	14 141 031

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группе принадлежали доли следующих зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 года	Доля в прибыли / (убытке) зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	Дивиденды полученные	Внесено в уставный капитал	Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года
АО «СП «Заречное»	145 426	(14 103)	22 364	(19 766)	-	133 921
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	31 514	(13 776)	-	-	-	17 738
Northern Basins Uranium Ltd.	-	9	(73)	-	1 238	1 174
АО «СП «Акбастау»	1 747	(14 232)	12 485	-	-	-
Итого зависимые общества	178 687	(42 102)	34 776	(19 766)	1 238	152 833
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»	-	(1 655)	396	-	3 591	2 332
Runex Uranium PTY Ltd.	-	-	(3)	-	233	230
Итого совместно контролируемые предприятия	-	(1 655)	393	-	3 824	2 562
Итого финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия	178 687	(43 757)	35 169	(19 766)	5 062	155 395

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2009 года о долях участия Группы в ее основных зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистрации
Зависимые общества						
Uranium One Inc.	55 540 721	20 072 319	1 230 539	107 319	19,95%	Канада
АО «СП «Заречное»	3 072 025	3 081 368	1 658 432	(249 261)	49,67%	Казахстан
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	122 055	8 603	80 068	42 783	25,10%	РФ
Northern Basins Uranium Ltd.	2 912	-	-	17	49,00%	Канада
Совместно контролируемые предприятия						
АО «СП «Акбастау»*	23 274 314	6 455 113	369 609	(24 892)	50,00%	Казахстан
ЗАО «Армяно-российская горнорудная компания»	35 919	142	-	(183 478)	50,00%	Армения
Runex Uranium PTY Ltd.	410	-	-	-	50,00%	Намбия

*С учетом поправки по справедливой стоимости, сделанной на дату приобретения Группой дополнительных 25% акций АО «СП «Акбастау» 5 марта 2009 года.

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
заключившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Финансовые вложения в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия (продолжение)

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2008 года о долях участия Группы в ее основных зависимых обществах и совместно контролируемых предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
Зависимые общества						
АО «СП «Заречное»	3 155 693	2 886 067	661 826	(28 380)	49,67%	Казахстан
АО «СП «Акбастау»	900 839	959 501	3 582	(56 932)	25,00%	Казахстан
ОАО «Корпорация развития Южной Якутии»	78 742	8 074	-	(54 883)	25,10%	РФ
Northern Basins Uranium Ltd.	2 395	-	-	7	49,00%	Канада
Совместно контролируемые предприятия						
ЗАО «Армяно- российская горнорудная компания»	7 214	2 298	-	(3 310)	50,00%	Армения
Runex Uranium PTY Ltd.	231	-	-	-	50,00%	Намбия

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 021 927	23 348
Депозиты	400 000	-
Векселя	280 296	-
Долгосрочные займы, предоставленные связанной стороне	256 555	-
Итого финансовые активы	1 958 778	23 348
Долгосрочные авансы выданные	602 360	-
Долгосрочный НДС к возмещению	141 041	198 879
Итого прочие внеоборотные активы	2 702 179	222 227

Долгосрочная дебиторская задолженность включает задолженность Uranium One Inc. по продаже ТОО «Каратау» к получению в 2011-2012 годах в размере 991 891 тысяч рублей с учетом дисконта в размере 212 837 тысяч рублей, рассчитанного по ставке 14% (Примечание 5).

Депозит на сумму 400 000 тысяч рублей размещен в ОАО «Национальный резервный банк». Срок депозита - 17 февраля 2011 года. Годовая процентная ставка составляет 10 процентов.

Группой приобретены беспроцентные векселя ОАО «Национальный резервный банк» номинальной стоимостью 357 933 тысяч рублей сроком погашения 17 февраля 2012 года в обмен на векселя АКБ «Электроника» в сумме 255 670 тысяч рублей, которые имелись у Группы на 31 декабря 2008 года.

Долгосрочные займы предоставлены в долларах США АО «СП «Заречное» на срок до 1 апреля 2012 года. Эффективная процентная ставка составляет 14 процентов.

В 2009 году Группой были предоставлены авансы АО «СП «Заречное» и АО «СП «Акбастау» на поставку урана. Величина авансов на 31 декабря 2009 года составляет 2 286 964 тысячи рублей, включая краткосрочную часть в размере 1 684 604 тысячи рублей (Примечание 12) и долгосрочную часть в размере 602 360 тысяч рублей.

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2008	31 декабря 2009
Сырье и материалы	1 459 873	1 917 087
Затраты в незавершенном производстве	640 665	580 822
Готовая продукция и товары	5 291 257	1 800 423
Резерв под снижение стоимости материалов	(39 268)	(32 984)
Итого запасы	7 352 527	4 265 348

В таблице ниже приводится изменение резерва под снижение стоимости запасов.

Сальдо на 1 января 2008 года	36 139
Начисление	3 129
Сальдо на 31 декабря 2008 года	39 268
Восстановление	(6 284)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	32 984

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2008	31 декабря 2009
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 207 106	4 991 778
Прочая финансовая дебиторская задолженность	284 989	951 579
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 492 095	5 943 357
НДС к возмещению	165 909	851 106
Авансы выданные	521 222	1 684 604
Предоплата по НДС	755 040	235 052
Переплата по налогам	118 366	202 762
Прочая дебиторская задолженность	98 569	7 803
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	3 151 201	8 924 684

На 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает в себя задолженность двух покупателей по реализации урана на экспорт на сумму 3 121 413 тысяч рублей. В течение 2010 года данная задолженность была оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2009 года прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность Uranium One Inc. по продаже ТОО «Каратау» в размере 602 364 тысяч рублей (Примечание 5).

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивается с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств. Руководство полагает, что компании Группы обеспечат ее собираемость денежными средствами или неденежными зачетами и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

	Финансовая дебиторская задолженность	Авансы выданные
Сальдо на 1 января 2008 года	44 946	19 781
(Восстановление)/начисление, нетто	(2 396)	1 531
Начисленный резерв по приобретенным компаниям	-	2 685
Сальдо на 31 декабря 2008 года	42 550	23 997
Начисление, нетто	27 364	55 528
Сальдо на 31 декабря 2009 года	69 914	79 525

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже приводится анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству.

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>Текущая и необесцененная - риск связан с:</i>				
- Российским государством	-	1 210	5 728	4 760
- Другими российскими муниципальными структурами	28 278	7 196	77 306	1 064
- Крупными российскими корпорациями	1 562 155	186 343	1 051 096	174 905
- Средними и малыми компаниями	43 129	21 069	27 288	51 955
- Крупными иностранными компаниями	3 138 373	664 817	25 812	50 188
- Прочими	1 133	3 314	1 895	233
Итого текущая и необесцененная	4 773 068	883 949	1 189 125	283 105
<i>Просроченная, но необесцененная</i>				
- с задержкой платежа менее 30 дней	7 218	4 134	528	235
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	207 011	61 457	7 244	200
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	4 481	2 039	10 210	1 448
Итого просроченная, но необесцененная	218 710	67 630	17 982	1 883
<i>В индивидуальном порядке определенная как сомнительная (общая сумма)</i>				
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	4 481	2 039	10 208	1 448
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	38 465	24 929	7 094	-
- с задержкой платежа более 360 дней	-	-	21 706	2 094
Итого в индивидуальном порядке определенная как сомнительная	42 946	26 968	39 008	3 542
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(42 946)	(26 968)	(39 008)	(3 542)
Итого	4 991 778	951 579	1 207 106	284 989

Примечание 13. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Вексель, учитываемый по амортизированной стоимости	2 716 989	255 670
Производные финансовые инструменты	260 737	-
Займы, учитываемые по амортизированной стоимости (эффективная процентная ставка - 8%)	192 636	259 998
Итого прочие оборотные активы	3 170 362	515 668

В рамках сделки по продаже ТОО «Каратау» (Примечание 5) Группой был получен вексель Uranium One Inc. на сумму 2 716 989 тысяч рублей (90 миллионов долларов). Годовая процентная ставка составила 4,75 процентов. Вексель вместе с начисленными процентами был погашен в январе 2010 года.

В августе 2009 года компания Effective Energy N.V. заключила два опционных соглашения на покупку 18 936 600 акций Uranium One Inc. (3,2 процента от уставного капитала) с поставкой феврале-марте 2010 года. Убыток от оценки справедливой стоимости опционных соглашений на 31 декабря 2009 года составил 396 096 тысяч рублей (Примечание 24).

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Остатки на банковских счетах до востребования	18 666 521	2 373 389
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	33 002 222	14 043
Денежные средства, ограниченные в использовании	16 044	47 097
Денежные средства в кассе	400	425
Итого денежные средства и их эквиваленты	51 685 187	2 434 954

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой средства, на аккредитивных счетах и переводы в пути.

Основной причиной существенного роста денежных средств и их эквивалентов явилось получение денежных средств в оплату дополнительной эмиссии акций Общества (Примечание 15).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и краткосрочных банковских депозитов приведен в таблице ниже:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Рейтинг Standard and Poor</i>				
BBB	68 721	-	24 285	13 000
B+	2 021 734	2 159	2 165 544	-
BBB-	13 251	-	2	-
B	16 545 920	33 000 063	182 968	110
BB-	6 709	-	26	-
B-	9 833	-	260	-
CCC	1	-	1	-
Без рейтинга	352	-	303	933
Итого	18 666 521	33 002 222	2 373 389	14 043

Примечание 15. Акционерный капитал

	Количество акций, штук	Акционерный капитал, тыс. руб.	Эмиссионный доход, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
На 1 января 2008 года	453 722	454	85	539
Дополнительная эмиссия	3 955 586 175	3 955 586	24 841 084	28 796 670
Зачтено против резерва на слияние	-	-	(24 841 084)	(24 841 084)
На 31 декабря 2008 года	3 956 039 897	3 956 040	85	3 956 125
Дополнительная эмиссия	16 171 284 635	16 171 285	48 028 715	64 200 000
На 31 декабря 2009 года	20 127 324 532	20 127 325	48 028 800	68 156 125

Выпуск акций в 2008 году. В 2008 году Общество выпустило дополнительно 3 955 586 175 акций стоимостью 28 796 670 тысяч рублей в пользу ОАО «ТВЭЛ». Оплата дополнительной эмиссии акций производилась следующим образом:

- акциями дочерних компаний ОАО «ТВЭЛ», включая ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение», ОАО «Хиагда» и ЗАО «Далур» на сумму 25 824 667 тысяч рублей, и
- денежными средствами на сумму 2 972 000 тысяч рублей.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышают номинальную стоимость выпущенных акций. В комбинированном и консолидированном отчете о движении капитала эмиссионный доход, полученный Обществом в 2008 года, был полностью зачтен против резерва на слияние.

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Акционерный капитал (продолжение)

Выпуск акций в 2009 году. В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества об увеличении уставного капитала (Протокол №1 от 20 января 2009 года) уставный капитал Общества был увеличен до 20 127 324 532 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Оплата дополнительной эмиссии акций Общества полностью осуществлена в 2009 году. Согласно распоряжению Правительства №909-р от 11 июля 2009 года ГК «Росатом» была предоставлена субсидия из федерального бюджета в виде имущественного взноса в размере 50 миллиардов рублей на приобретение акций Общества. Согласно распоряжению Правительства №1998-р от 19 декабря 2009 года ГК «Росатом» была предоставлена субсидия из федерального бюджета в размере 14,2 миллиардов рублей на приобретение акций Общества.

В реестре акционеров Общества на 31 декабря 2009 года акции зачислены на счет Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», доля которой в уставном капитале Общества составила 80,345%. Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован ФСФР России в марте 2010 года.

Полученные в рамках дополнительного выпуска акций денежные средства предназначены для реализации инвестиционного проекта Группы в целях повышения экономической эффективности и конкурентоспособности атомной отрасли Российской Федерации на мировых рынках.

Продажа акций дочернего общества. В марте 2008 года была осуществлена дополнительная эмиссия акций ЗАО «Лунное», которая была выкуплена Обществом и ОАО «Золото Селигдара». Доля Общества в ЗАО «Лунное» в результате уменьшилась до 50,03% акций. В настоящей отчетности данная сделка учтена в Отчете об изменениях капитала.

Резерв на слияние. Разница в сумме 7 575 733 тысяч рублей между стоимостью приобретения, собственным капиталом компаний, приобретенных Группой в рамках сделок под общим контролем в соответствии с МСФО на 1 января 2007 года и долей меньшинства была отражена в резерве на слияние в составе капитала, приходящегося на акционеров Общества.

Разница между стоимостью приобретения, собственным капиталом компаний, приобретенных Группой в рамках сделок под общим контролем в соответствии с МСФО в 2007 и 2008 гг. и долей меньшинства в размере 426 443 тысяч рублей и 1 275 871 тысяч рублей была отражена в резерве на слияние в составе капитала, приходящегося на акционеров Общества.

Курсовые разницы. Резерв по курсовым разницам возникает в связи пересчетом функциональной валюты отчетности иностранных предприятий Группы в валюту представления (российский рубль). Основной причиной убытка по курсовым разницам в размере 1 087 166 тысяч рублей, отраженного в совокупном доходе Группы за 2009 год, явился рост курса российского рубля по отношению к казахскому тенге и евро.

Дивиденды. Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года дивидендов объявлено не было (в течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, было объявлено и выплачено 87 861 тысяч рублей).

Примечание 16. Кредиты и займы

Структура долгосрочных кредитов и займов в разрезе источников финансирования представлена ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Займы от компаний	6 307 316	94 501
Банковские кредиты	3 153 030	4 093 617
Облигационный займ	-	510 835
Минус краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	(47 181)	(1 686 051)
Итого кредиты и займы	9 413 165	3 012 902

В марте 2008 года Группа осуществила публичное размещение обыкновенных документарных процентных неконвертируемых облигаций. Количество выпущенных облигаций составило 520 тысяч штук с номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию со сроком погашения в 2013 году. Сумма выпуска составила 520 000 тысяч рублей. Процент по 1-му и 2-му купону установлен на уровне 12,95 процентов годовых, по 3-6 купонам - 14 процентов, по 7-10 купонам ставку купона определяет эмитент. В 2009 году облигации были погашены досрочно.

В августе 2009 года Общество заключило договор займа с ОАО «Атомэнергопром» о предоставлении займа в размере 3 300 000 тысяч рублей на срок до 10 февраля 2014 года. Заем был досрочно погашен в первом полугодии 2010 года.

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Кредиты и займы (продолжение)

В декабре 2009 года Общество заключило договор займа с ОАО «Атомэнергопром» о предоставлении займа в размере 2 790 000 тысяч рублей на срок до 10 февраля 2014 года. Заем был досрочно погашен в первом полугодии 2010 года.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
От одного года до двух лет	236 667	2 730 864
От двух лет до трех лет	3 000 000	132 266
От трех лет до четырех лет	86 498	-
От четырех лет до пяти лет	6 090 000	149 772
Итого долгосрочных кредитов и займов	9 413 165	3 012 902

Структура краткосрочных кредитов и займов представлена ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Банковские кредиты	5 090 362	8 471 844
Займы от компаний	2 331 356	297 408
Краткосрочная часть долгосрочных займов	47 181	1 686 051
Итого кредиты и займы	7 468 899	10 455 303

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	13 798 784	1 886 346
- долларах США	3 083 280	11 581 859
Итого кредиты и займы	16 882 064	13 468 205

По состоянию на 31 декабря 2009 года эффективная процентная ставка по займам и кредитам, деноминированным в российских рублях, варьировалась от 9,67 процентов до 18,5 процентов годовых, по займам и кредитам, деноминированным в долларах США, варьировалась от 10 процентов до 14 процентов годовых (31 декабря 2008 года: эффективная процентная ставка по займам и кредитам, деноминированным в российских рублях, варьировалась от 9,5 процентов до 18,0 процентов годовых, по займам и кредитам, деноминированным в долларах США, варьировалась от 11 процентов до 13 процентов годовых).

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года сумма процентов, включенных в стоимость приобретенных основных средств и активов по разведке и оценке составила 555 073 тысяч рублей (2008: 119 823 тысяч рублей).

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	Балансовая стоимость на 31 декабря		Справедливая стоимость на 31 декабря	
	2009	2008	2009	2008
Банковские кредиты	8 243 392	12 565 460	8 032 438	11 266 932
Облигационный займ	-	510 835	-	510 835
Займы от компаний	8 638 672	391 909	7 952 160	391 909
Итого кредиты и займы	16 882 064	13 468 205	15 984 598	12 169 676

ОАО «Атомредметзолото»
 Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Обязательства по финансовой аренде

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

	31 декабря 2009			31 декабря 2008		
	Минимальные арендные платежи	Процент	Сумма обязательств	Минимальные арендные платежи	Процент	Сумма обязательств
До одного года	177 980	79 448	98 532	290 329	53 842	236 487
От одного года до пяти лет	39 905	882	39 023	172 397	24 307	148 090
Свыше пяти лет	-	-	-	9 758	3 051	6 707
Итого	217 885	80 330	137 555	472 484	81 200	391 284

Примечание 18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Налог на добавленную стоимость	256 102	161 833
Единый социальный налог	128 028	44 557
Налог на имущество	33 395	20 738
Земельный налог	21 806	21 120
Налог на доходы физических лиц	18 636	13 830
Транспортный налог	1 145	3 155
Прочие налоги	36 188	24 572
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	453 300	289 805

Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 181 915	885 599
Прочая финансовая кредиторская задолженность	119 254	223 765
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 301 169	1 109 364
Задолженность перед персоналом	525 466	220 540
Авансы полученные	189 375	188 356
Прочая кредиторская задолженность	949	3 528
Итого кредиторская задолженность и начисления	3 016 959	1 521 788

Примечание 20. Прочие долгосрочные обязательства и резервы

	Резерв по выплатам при выходе на пенсию	Резерв по природоохранным мероприятиям	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 года	322 703	324 909	9 400	657 012
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	141 332	40 919	5 113	187 364
Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года	464 035	365 828	14 513	844 376
Поступления, отнесенные на счет прибылей и убытков	(129 842)	338 031	(252)	207 937
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	334 193	703 859	14 261	1 052 313

Примечание 20. Прочие долгосрочные обязательства и резервы (продолжение)

Руководство Группы произвело оценку обязательства по природоохранным мероприятиям (восстановление окружающей среды) до 2025 года, основанную на интерпретации существующих лицензионных договоров и природоохранного законодательства и в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Ставка дисконтирования, использованная для расчета обязательства, которая на 31 декабря 2009 года составила 8,43 процентов (31 декабря 2008 года: 13,87 процентов), представляет собой реальную доналоговую ставку, применение которой Группа считает обоснованным в условиях текущей экономической ситуации в Российской Федерации на отчетную дату. Соответствующий актив был включен в группу «Здания и сооружения» в составе основных средств. Рост резерва по природоохранным мероприятиям в течение 2009 года, связанный со снижением ставки дисконтирования, использованной для расчета обязательства, также увеличивает стоимость группы «Здания и сооружения» в составе основных средств.

Снижение резерва по выплатам при выходе на пенсию в течение 2009 года по большей части связано с реструктуризацией персонала ОАО «ППГХО» и переводом его во вновь созданные дочерние компании (Примечание 1), на которые не распространяются условия Коллективного договора ОАО «ППГХО», связанные с выплатами при выходе на пенсию.

В нижеприведенных таблицах содержатся данные о резервах по выплатам при выходе на пенсию и актуарных допущениях на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года.

Суммы, отраженные в комбинированном и консолидированном Отчете о финансовом состоянии:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Пенсионные обязательства с установленными выплатами	334 193	464 035	322 703
Справедливая стоимость активов пенсионного обязательства	-	-	-
Финансовое состояние плана	334 193	464 035	322 703
Непризнанная чистая актуарная прибыль/(убыток)	-	-	-
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	-	-
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в Отчете о финансовом состоянии	334 193	464 035	322 703

Суммы, отраженные в комбинированном и консолидированном Отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Стоимость текущих услуг	(100 483)	166 567
Расходы по процентам	12 354	9 036
Итого	(88 129)	175 603

Изменения суммы чистого обязательства отражены в комбинированном и консолидированном Отчете о финансовом состоянии:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	464 035	322 703
Чистый расход, отраженный в отчете о совокупном доходе	(88 129)	175 603
Пенсии выплаченные	(41 713)	(34 271)
Чистые пенсионные обязательства на 31 декабря	334 193	464 035

Группа предполагает сделать отчисления в сумме 11 481 тысячи рублей по пенсионным планам с установленными взносами в течение года, начинающегося 1 января 2010 года.

Актуарные допущения при расчете пенсионных обязательств:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Ставка дисконтирования (реальная)	2,7%	2,8%
Ожидаемая средняя продолжительность службы сотрудников, оставшаяся до их выхода на пенсию (лет)	18,3	18,5

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 21. Выручка от реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Реализация урана	26 926 282	12 715 501
Реализация электро- и теплоэнергии	953 478	950 349
Реализация угля	647 266	918 005
Прочая выручка	706 906	613 517
Итого выручка от реализации	29 233 932	15 197 372

Примечание 22. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Сырье, материалы и товары	7 361 452	8 484 605
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	3 954 712	(3 409 254)
Расходы на персонал	3 034 958	3 008 253
Амортизация основных средств	964 921	742 663
Налоги, кроме налога на прибыль	350 728	356 365
Транспортные расходы	245 500	212 112
Коммунальные платежи	175 567	109 419
Страхование	78 675	58 590
Ремонт и техническое обслуживание	72 302	221 017
Расходы на охрану	64 217	36 611
Резерв под снижение стоимости запасов	(6 284)	3 129
Прочие расходы	298 351	237 141
Итого себестоимость реализованной продукции	16 595 099	10 054 453

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 655 228 тысяч рублей (2008 год: 620 355 тысяч рублей).

Примечание 23. Административные расходы и расходы по продаже продукции

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Расходы на персонал	1 525 957	972 107
Консультационные и информационные расходы	729 645	332 967
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	200 794	865
Налоги кроме налога на прибыль	220 414	167 485
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	195 509	105 074
Аренда	178 998	173 740
Страхование	144 162	175 855
Транспортные расходы	112 644	134 701
Материалы	115 942	52 347
Командировочные расходы	104 341	85 429
Амортизация основных средств	84 503	28 391
Банковские услуги	47 608	33 405
Прочие административные расходы и расходы на продажу	238 149	251 180
Итого административные расходы и расходы на продажу	3 898 666	2 513 546

В состав расходов на персонал включены обязательные социальные и пенсионные взносы на сумму 201 568 тысяч рублей (2008 год: 89 387 тысяч рублей).

ОАО «Атомредметзолото»
Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Доходы по процентам	380 735	46 182
Дивиденды полученные (Примечание 5)	111 939	-
Расходы по процентам	(2 490 765)	(848 437)
Убыток по производным финансовым инструментам (Примечание 13)	(396 096)	-
Эффект от дисконтирования	(81 735)	(77 506)
Расходы по процентам по финансовой аренде	(90 505)	(46 739)
Итого финансовые доходы / (расходы)	(2 566 427)	(926 500)

Группа капитализировала затраты по займам, возникающие в рамках финансирования, непосредственно относящегося к разведке и оценке новых месторождений урана в размере 285 483 тысячи рублей (2008 год: 48 603 тысячи рублей). При этом ставка капитализации составила 20 процентов (2008 год: 10 процентов).

Примечание 25. Налог на прибыль

Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в комбинированном и консолидированном Отчете о совокупном доходе, включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Текущий налог на прибыль	3 864 320	307 088
Доход по отложенному налогу на прибыль	(359 874)	(302 251)
Итого расходы по налогу на прибыль	3 504 446	4 837

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Прибыль до налогообложения	10 232 388	294 037
Расчетная сумма налогового начисления по ставке 20 процентов (2008 год: 24 процента)	(2 046 478)	(70 569)
Налоговый эффект от доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	101 609	78 040
Налоговый эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(1 021 443)	(169 436)
Эффект от применения разных ставок по налогу на прибыль	(538 134)	-
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	157 128
Расходы по налогу на прибыль за год	(3 504 446)	(4 837)

В ноябре 2008 года был принят закон о снижении с 1 января 2009 года ставки налога на прибыль в Российской Федерации с 24 процентов до 20 процентов. Представленный выше эффект от изменения ставки по налогу на прибыль представляет собой результат применения сниженной налоговой ставки в размере 20 процентов к остаткам по отложенным налогам на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года.

ОАО «Атомредметзолото»
 Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 25. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2007	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2008	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2009
Дебиторская задолженность	27 179	9 068	36 247	97 029	133 276
Пенсионные обязательства	77 008	15 799	92 807	(40 948)	51 859
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	115 817	115 817
Основные средства	19 856	34 239	54 095	34 336	88 431
Запасы	24 902	32 802	57 704	(18 414)	39 290
Резерв по природоохранным мероприятиям	77 873	(4 707)	73 166	87 179	160 345
Краткосрочные кредиты и займы	9 478	37 373	46 851	(28 260)	18 591
Долгосрочные обязательства	6 472	22 452	28 924	(21 332)	7 592
Кредиторская задолженность	31 173	(734)	30 439	83 087	113 526
Прочие активы	10 023	2 365	12 388	53 850	66 238
Убытки, подлежащие переносу на будущее	863	265	1 128	151 600	152 728
Итого отложенные налоговые активы	284 827	148 922	433 749	513 944	947 693

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они выявлены у одного и того же налогоплательщика.

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, приведен ниже:

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2007	Отнесено на счет прибылей или убытков	Объединение бизнеса	31 декабря 2008	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2009
Основные средства	(1 323 250)	146 818	(30 962)	(1 207 394)	(24 101)	(1 231 495)
Нематериальные активы	(63)	(2 730)	(68 721)	(71 514)	112	(71 402)
Запасы	(681)	(14 641)	-	(15 322)	15 322	-
Прочие долгосрочные обязательства	(41 068)	6 845	-	(34 223)	-	(34 223)
Активы по оценке и разведке	(2 016)	(11 911)	-	(13 927)	(46 650)	(60 577)
Прочие обязательства	(63 084)	28 948	-	(34 136)	(98 753)	(132 889)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 430 162)	153 329	(99 683)	(1 376 516)	(154 070)	(1 530 586)
Итого чистые отложенные обязательства	(1 145 335)	302 251	(99 683)	(942 767)	359 874	(582 893)

Группа не признала потенциальные отложенные налоговые активы в части накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на сумму 2 285 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года (31 декабря 2008 года: 59 026 тысяч рублей), поскольку нет определенности в том, что сумма налоговых убытков будет зачтена в будущем.

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении налогооблагаемых временных разниц на сумму 211 519 тысяч рублей (2008 год: 176 365 тысяч рублей), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается их реализовывать в обозримом будущем.

Примечание 25. Налог на прибыль (продолжение)

В комбинированном и консолидированном Отчете о финансовом состоянии отложенный налог на прибыль по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года отражен свернуто в разрезе консолидируемых предприятий, тогда как в настоящем примечании отложенный налог на прибыль показан развернуто в разрезе видов временных разниц. Применение данного подхода к раскрытию отложенного налога на прибыль привело к возникновению расхождений между остатками отложенного налога на прибыль, представленными в комбинированном и консолидированном Отчете о финансовом состоянии и раскрытыми в настоящем примечании, однако эффект на комбинированный и консолидированный отчет о совокупном доходе и чистая позиция в отчете о финансовом состоянии одинаковы.

Примечание 26. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая обществами Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства. Общества 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. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. В случаях, когда руководство полагает, что состояние, возможно, не является стабильным, в данной финансовой отчетности начислена соответствующая сумма обязательств.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 614 860 тысяч рублей (31 декабря 2008 года: 1 115 452 тысяч 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.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Основные средства	1 161 251	465 448
Ценные бумаги	431 560	75 560
Имущественные права (выручка по договору реализации)	1 090 000	5 321 218
Итого активы в залоге и активы, ограниченные в использовании	2 682 811	5 862 226

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 26. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии. Гарантии - это безотзывные обязательства Группы осуществить платежи в случае неспособности другой стороны выполнить свои обязательства. Группа предоставила кредиторам гарантии в отношении следующих кредитов, привлеченных связанными сторонами Группы:

Название контрагента	Должник	Характер взаимоотношений	31 декабря 2009	31 декабря 2008
АО «Евразийский банк развития»	АО «СП «Заречное»	Зависимое общество	1 300 923	1 441 222
Amsterdam Trade Bank N.V.	АО «СП «Заречное»	Зависимое общество	338 253	-
ОАО «Альфа-банк»	АО «СП «Заречное»	Зависимое общество	181 554	-
ОАО «НОМОС-БАНК»	Физические лица	Сотрудники Группы	35 000	35 000
ОАО «Газпромбанк»	Физические лица	Сотрудники Группы	2 937	4 708
АО «Народный банк»	АО «СП «Акбастау»	Совместно контролируемое предприятие	-	63 033
Итого			1 858 667	1 543 963

В 2008 Группа предоставила поручительство в отношении кредита, полученного АО «СП «Заречное», в рамках соглашения о кредитной линии на сумму 63 000 тысячи долларов США от Евразийского банка развития. На 31 декабря 2009 года непогашенная сумма кредита составила 43 000 тысячи долларов США. Кредит подлежит погашению 13 марта 2012 года.

В 2009 году Группа предоставила поручительство в отношении кредитов, полученных АО «СП «Заречное» от Amsterdam Trade Bank N.V. в размере 11 168 тысяч долларов США. На 31 декабря 2009 года непогашенная сумма по кредитам составила 11 168 тысяч долларов США. Кредиты подлежат погашению в течение 2010 года.

В 2009 году Группа предоставила поручительство в отношении кредитов, полученных АО «СП «Заречное» от ОАО «Альфа-банк» в размере 6 000 тысяч долларов США. На 31 декабря 2009 года непогашенная сумма по кредитам составила 6 000 тысяч долларов США. Кредит погашен 21 февраля 2010 года.

Остальные гарантии, выданы Группой в отношении займов, полученных физическими лицами, сотрудниками Группы.

Группой получены гарантии на сумму 85 000 тысяч рублей.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

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

	Прим.	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Прочие внеоборотные активы			
- Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 021 927	23 348
- Депозиты	10	400 000	-
- Векселя	10	280 296	-
- Долгосрочные займы, предоставленные связанной стороне	10	256 555	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения			
- Вексель, учитываемый по амортизированной стоимости	13	2 716 989	255 670
- Производные финансовые инструменты	13	260 737	-
- Займы, учитываемые по амортизированной стоимости	13	192 636	259 998

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12	4 991 778	1 207 106
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	12	951 579	284 989
Денежные средства и их эквиваленты			
- Остатки на банковских счетах до востребования	14	18 666 521	2 373 389
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	14	33 002 222	14 043
- Денежные средства в кассе	14	400	425
- Денежные средства, ограниченные в использовании	14	16 044	47 097
Итого максимальный кредитный риск		62 757 684	4 466 065

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.

Группа придерживается практики работы только с платежеспособными клиентами и осуществляет постоянный мониторинг операций с кредитным риском. Руководство Группы проводит анализ по срокам возникновения задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Раскрытие кредитного качества денежных средств и их эквивалентов приведено в Примечании 14. По состоянию на 31 декабря 2009 года 94 процентов денежных средств Группы размещены в ОАО «Газпромбанк» (31 декабря 2008 года: в ОАО «Газпромбанк» - 7 процентов, в ОАО «НОМОС-БАНК» - 90 процентов), что вызывает концентрацию кредитного риска у Группы.

У Группы отсутствует значительный кредитный риск в отношении предоставленных 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.

Группа не имеет каких-либо залогов, предоставленных в пользу Группы.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары - 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 товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

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

- заключения долгосрочных договоров;
- поиска новых покупателей;
- применения новых технологий добычи и переработки урана.

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

	31 декабря 2009			31 декабря 2008		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	54 383 614	16 140 308	38 243 306	3 168 253	3 390 104	(221 851)
Доллары США	8 159 578	5 029 874	3 129 704	1 271 931	11 777 882	(10 505 951)
Евро	133 955	161	133 794	-	-	-
Прочее	80 537	9 112	71 425	25 881	21 153	4 728
Итого	62 757 684	21 179 455	41 578 229	4 466 065	15 189 139	(10 723 074)

ОАО «Атомредметзолото»

Примечания к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 года при снижении курса доллара США по отношению к российскому рублю на 10 процентов, дополнительный убыток Группы составит 415 782 тысячи рублей.

Для управления данным риском Группа использует следующие методы:

- привлечение кредитов в рублях;
- формирование валютных активов и обязательств;
- локализация валютных рисков в материнской компании Группы.

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

Группа привлекает и размещает займы только под фиксированные процентные ставки. В Группе отсутствует политика хеджирования риска изменения процентных ставок.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и ликвидных ценных бумаг. В большинстве случаев финансовые обязательства Группы носят краткосрочный характер.

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

	менее 1 года	от 1 года до 2 лет	от 2 до 3 лет	более 3 лет
Итого на 31 декабря 2009 года	10 505 792	276 572	4 300 923	6 176 498
Кредиты и займы полученные (Примечание 16)	7 468 899	236 667	3 000 000	6 176 498
Финансовая аренда (Примечание 17)	177 980	39 905	-	-
Финансовые гарантии (Примечание 26)	557 744	-	1 300 923	-
Кредиторская задолженность (Примечание 19)	2 301 169	-	-	-
Итого на 31 декабря 2008 года	12 474 052	3 061 290	218 146	1 620 038
Кредиты и займы полученные (Примечание 16)	10 790 786	2 906 651	160 680	169 058
Финансовая аренда (Примечание 17)	290 329	114 931	57 466	9 758
Финансовые гарантии (Примечание 26)	63 033	39 708	-	1 441 222
Кредиторская задолженность (Примечание 19)	1 109 364	-	-	-

Группа не имеет неиспользованных кредитных линий на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года.

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 за расходами и движением денежных средств;
- фиксацией условий оплаты в договорах.

Примечание 28. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Капитал Группы рассчитывается как сумма собственных средств плюс привлеченные кредиты и займы (краткосрочные и долгосрочные). По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма капитала составила 99 058 515 тысяч рублей (31 декабря 2008 года: 26 693 538 тысяч рублей). Оптимальная структура капитала достигается за счет эффективной пропорции собственных и заемных средств с целью снижения рисков.

Примечание 28. Управление капиталом (продолжение)

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

- Акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- Если акционерный капитал компании больше, чем чистые активы компании, такая компания должна уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей ее чистые активы;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов компании, такая компания подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года Общество соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Примечание 29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов, определяется Группой, используя доступную рыночную информацию, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты оцениваются в отчете о финансовом состоянии по их справедливой стоимости. Оценка производных финансовых инструментов производится по рыночным данным.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость размещения инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости (Примечание 12).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства (Примечание 16). Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Примечание 30. События после отчетной даты

Учреждение ARMZ Namibia (Proprietary) Limited. В феврале 2010 года Общество учредило 100% дочернюю компанию в Намибии - ARMZ Namibia (Proprietary) Limited.

Исполнение опционов на покупку акций Uranium One Inc. В феврале - марте 2010 года компания Effective Energy N.V. исполнила опционы на покупку 18 936 600 акций Uranium One Inc., в результате чего доля Группы в Uranium One Inc. увеличилась до 23,1%.

Завершение выпуска акций. В марте 2010 года были внесены изменения в устав Общества в отношении увеличения уставного капитала. См. Примечание 15.

Приобретение ОАО «ВНИПИпромтехнологии». В апреле 2010 года Общество приобрело у ОАО «Атомэнергопром» 100 процентов акций ОАО «Ведущий проектно-исследовательский и научно-исследовательский институт промышленной технологии» (ОАО «ВНИПИпромтехнологии»), которое является научно-исследовательским институтом по комплексному проектированию объектов уранодобывающей и рудоперерабатывающей промышленности. Стоимость приобретения составила 184 800 тысяч рублей.

Примечание 30. События после отчетной даты (продолжение)

Заключение долгосрочного договора финансовой аренды с ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго». В 2010 году ОАО «Хиагда» (арендодатель) заключило долгосрочный договор аренды недвижимого имущества с правом последующего выкупа с ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» (арендатор). Предметом договора являются воздушные высоковольтные линии и трансформаторная подстанция. Стоимость имущества согласно договору составляет 150 921 тысяч рублей. Срок действия договора - до 31 марта 2028 года.

Заключение кредитных договоров ОАО «ППГХО». В 2010 году ОАО «ППГХО» заключило краткосрочные кредитные договоры на общую сумму 800 000 тысяч рублей и долгосрочные кредитные договоры на общую сумму 1 080 000 тысяч рублей.

Заключение кредитных договоров ОАО «АРМЗ». В 2010 году ОАО «АРМЗ» заключило краткосрочные кредитные договоры на общую сумму 120 000 тысяч рублей и долгосрочные кредитные договоры на общую сумму 7 500 000 тысяч рублей и 84 000 тысяч долларов.

Заключение кредитных договоров ОАО «Хиагда». В 2010 году ОАО «Хиагда» заключило краткосрочные кредитные договоры на общую сумму 4 983 939 тысяч рублей.

Заключение кредитных договоров ЗАО «Русбурмаш». В 2010 году ЗАО «Русбурмаш» заключило краткосрочные кредитные договоры на общую сумму 500 000 тысяч рублей.

Заключение кредитных договоров ООО «ЕСК АРМЗ». В 2010 году ООО «ЕСК АРМЗ» заключило краткосрочные кредитные договоры на общую сумму 1 900 000 тысяч рублей.

Заключение кредитных договоров Effective Energy N.V. В 2010 году компания Effective Energy N.V. заключило долгосрочные кредитные договоры на общую сумму 90 000 тысяч долларов.

Приобретение Uranium One Inc. В июне 2010 года Группа заключила с компанией Uranium One Inc. соглашение, в соответствии с которым Группа увеличивает свою долю в капитале Uranium One Inc. посредством выкупа дополнительной эмиссии Uranium One Inc. (356 миллионов обыкновенных акций). В качестве оплаты за этот пакет Группа вносит 50 процентов акций АО «СП «Акбастау», 49,7 процентов акций АО «СП «Заречное», а также 610 миллионов долларов денежными средствами. После закрытия сделки принадлежащая Группе доля в акционерном капитале Uranium One Inc. составит не менее 51 процента.

Приобретение ООО «Карху Геология». В июне 2010 года Совет директоров Общества одобрил приобретение у компании Cameco Global Exploration Ltd. 49-ти процентной доли в уставном капитале компании ООО «Карху Геология». Стоимость приобретения составит 45 700 долларов США.

Продажа Northern Basins Uranium Ltd. В июне 2010 года Совет директоров Общества одобрил продажу 49-ти процентной доли в уставном капитале компании Northern Basins Uranium Ltd. Цена продажи составит 49 000 канадских долларов.

Дополнительный выпуск акций Общества. В июне 2010 года ФСФР России осуществила государственную регистрацию дополнительного выпуска акций Общества в объеме 129 915 429 акций, номинальной стоимостью 1 рубль. Акции размещаются между ОАО «ТВЭЛ» и ОАО «Атомэнергопром». Сумма сделки составляет 805 476 тысяч рублей. В результате дополнительного выпуска, доля ГК «Росатом» в акционерном капитале Общества составит 79,83%, доля ОАО «ТВЭЛ» - 20,021%, доля ОАО «Атомэнергопром» - 0,149%.