

**АО «Национальная Атомная
Компания «Казатомпром»**

Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию и за годы, закончившиеся
31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ	
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ:	
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5- 6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	7
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	8- 10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11 -116

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГОДОВ**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

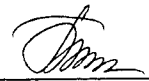
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, была утверждена руководством Группы 20 апреля 2010 г.

От имени руководства Группы:

Пирматов Т.О.
Вице-президент

20 Апреля 2010 г.
Алматы, Республика Казахстан


/ Главный бухгалтер

20 Апреля 2010 г.
Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» и ее дочерних предприятий (далее - «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за три года, закончившиеся на эти даты, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм (Swiss Verein), зарегистрированному в соответствии со швейцарским законодательством, любой из фирм, входящих в его состав, каждая из которых является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробное описание правовой структуры «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в ее состав, представлено в сети Интернет по адресу www.deloitte.com/about.

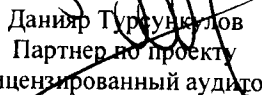
Member of Deloitte Touche Tohmatsu


Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за три года, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Как указано в Примечании 7, консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов и за годы закончившиеся на эти даты была пересчитана.


Данияр Турсункулов
Партнер по проекту
Лицензированный аудитор
Штат Мэн, США
Лицензия № CP3212
от 16 сентября 2007 г.


Даулет Хатбекөв
Аудитор-исполнитель
Сертифицированный аудитор,
Свидетельство № 0000523
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан

Deloitte LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ-2, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



А. Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

20 апреля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты о совокупном доходе
 за годы закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

	Примечание	2009 г.	2008 г.	2007 г.
		тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге
Доход	8	178,506,818	127,104,898	117,758,289
Себестоимость реализации	9	(112,709,539)	(82,695,061)	(61,213,761)
Валовая прибыль		65,797,279	44,409,837	56,544,528
Расходы по реализации	10	(1,824,124)	(2,014,923)	(1,494,101)
Административные расходы	11	(8,984,719)	(12,920,966)	(11,989,385)
Финансовые доходы	12	3,111,251	2,031,266	3,444,144
Финансовые расходы	12	(7,834,292)	(4,099,430)	(2,552,941)
Расходы по курсовой разнице		(9,653,705)	(239,961)	(1,708,676)
(Убыток)/прибыль от выбытия долей участия	6	-	(2,796,207)	1,462,925
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в ассоциированных предприятиях	23	13,503,206	5,164,270	8,880,688
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в совместно-контролируемых предприятиях	24	3,345,890	560,417	(70,304)
Прочие доходы	13	865,510	544,782	1,274,269
Прочие расходы	14	(4,254,120)	(5,314,367)	(2,172,694)
Прибыль до налогообложения		54,072,176	25,324,718	51,618,453
Расход по подоходному налогу	16	(12,612,443)	(14,279,460)	(15,615,271)
Прибыль за год		41,459,733	11,045,258	36,003,182
Прочий совокупный доход:				
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		297,874	1,442,290	(1,824,315)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		297,874	1,442,290	(1,824,315)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		41,757,607	12,487,548	34,178,867
Итого прибыль, относящаяся к:				
Акционерам материнской компании		40,683,975	11,119,990	35,615,769
Неконтрольным долям владения		775,758	(74,732)	387,413
		41,459,733	11,045,258	36,003,182
Итого совокупный доход за год, относящийся к:				
Акционерам материнской компании		40,981,849	12,562,280	33,791,454
Неконтрольным долям владения		775,758	(74,732)	387,413
		41,757,607	12,487,548	34,178,867
Прибыль на акцию от продолжаемой деятельности				
Базовая и разводненная (тенге)	17	1,109	303	1,595

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2010 года и от имени руководства ее подписали:



Пирматов Ф.О.
 Вице-президент.

20 Апреля 2010 г.
 Алматы, Республика Казахстан

/ Главный бухгалтер

20 Апреля 2010 г.
 Алматы, Республика Казахстан

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

Примечание	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007	
	тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	18	79,207,322	74,736,389	57,771,406	40,525,835
Затраты по подготовке к производству	19	17,455,372	13,305,121	7,170,185	6,215,893
Инвестиционная недвижимость		889,547	473,037	-	-
Нематериальные активы	20	191,547	184,540	166,123	85,483
Права на недропользование	21	895,764	2,650,185	1,651,406	1,469,591
Разведочные и оценочные активы	22	3,865,138	438,833	3,342,297	2,336,678
Инвестиции в ассоциированные предприятия	23	35,745,953	18,731,370	14,647,023	2,523,415
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	24	6,495,472	4,327,160	2,760,807	68,173
Прочие инвестиции	25	66,045,671	66,045,647	65,313,083	439,192
Авансы уплаченные и прочая дебиторская задолженность	27	1,769,348	7,307,023	5,401,914	3,265,642
Запасы	28	7,077,867	9,148,251	9,968,853	9,655,040
Срочные депозиты	30	1,040,154	875,112	386,527	424,532
Отложенные налоговые активы	29	1,639,226	2,877,676	1,083,777	1,279,965
Итого долгосрочных активов		222,318,381	201,100,344	169,663,401	68,289,439
Краткосрочные активы					
Запасы	28	52,103,354	34,447,267	21,700,500	17,757,559
Прочие инвестиции	25	-	22,653,413	1,942,559	314,398
Предоплата по подоходному налогу		3,876,978	1,974,202	5,026,689	326,448
Торговая дебиторская задолженность	26	32,225,631	25,580,012	25,337,692	13,694,787
Авансы уплаченные и прочая дебиторская задолженность	27	22,240,603	21,738,691	10,998,864	72,652,549
Срочные депозиты	30	22,742,735	15,201	3,092,484	4,419,603
Денежные средства и их эквиваленты	31	30,082,948	34,160,628	10,287,760	26,489,888
Денежные средства, ограниченные в использовании	32	1,662,066	-	-	-
Итого краткосрочных активов		164,934,315	140,569,414	78,386,548	135,655,232
Итого активов		387,252,696	341,669,758	248,049,949	203,944,671

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

	Примечание	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
		тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Акционерный капитал	33	36,692,362	36,692,362	36,692,362	7,980,715
Дополнительно оплаченный капитал	33	5,330,324	5,573,807	4,187,732	2,736,191
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(1,316,787)	(1,614,661)	(3,056,951)	(1,232,636)
Нераспределенная прибыль		194,418,746	153,742,508	143,663,119	108,438,090
Собственный капитал акционеров материнской компании					
Неконтрольные доли владения		235,124,645	194,394,016	181,486,262	117,922,360
		9,109,619	8,372,715	5,349,122	4,678,258
Итого капитала		244,234,264	202,766,731	186,835,384	122,600,618
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	34	34,974,316	35,671,281	20,265,040	14,428,555
Прочие финансовые обязательства	6	38,592,034	28,273,845	-	-
Резервы	35	4,667,555	4,437,811	3,620,988	4,564,682
Торговая кредиторская задолженность	36	255,706	208,153	207,343	218,891
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	37	24,419	46,655	24,158	17,121
Привилегированные акции	38	264,827	264,827	271,275	271,275
Субсидии		353,309	334,552	353,619	394,040
Отложенные налоговые обязательства	29	1,200,547	584,485	1,353,187	886,970
Итого долгосрочных обязательств		80,332,713	69,821,609	26,095,610	20,781,534
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	34	26,007,475	32,808,527	17,500,641	16,151,231
Резервы	35	285,906	450,016	237,571	272,189
Торговая кредиторская задолженность	36	16,454,593	6,452,330	9,754,855	11,211,907
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	37	16,292,961	23,421,563	4,847,910	23,461,885
Начисленные обязательства	39	3,621,286	5,873,045	2,667,068	9,407,042
Субсидии		23,498	75,937	110,910	58,265
Итого краткосрочных обязательств		62,685,719	69,081,418	35,118,955	60,562,519
Итого обязательств		143,018,432	138,903,027	61,214,565	81,344,053
Итого капитала и обязательств		387,252,696	341,669,758	248,049,949	203,944,671

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты о движении денежных средств
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

	2009	2008	2007
	тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге	(пересчитано) тыс. тенге
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от продаж	185,367,109	160,835,164	116,061,132
Выплаты поставщикам	(118,803,126)	(114,418,013)	(86,473,148)
Выплаты работникам	(20,302,940)	(18,984,760)	(15,299,606)
Денежные средства от операций	46,261,043	27,432,391	14,288,378
Подходный налог уплаченный	(13,388,287)	(12,873,943)	(47,383,159)
Вознаграждение уплаченное	(2,877,385)	(2,254,689)	(1,841,347)
Потоки денежных средств полученные от/(использованные в) операционной деятельности	29,995,371	12,303,759	(34,936,128)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств	94,504	87,780	113,278
Поступления от выбытия других долгосрочных активов	771	-	25,040
Поступления от выбытия инвестиций (за вычетом выбывших денежных средств)	1,726	345,853	72,630,963
Поступления от погашения банковских вкладов	456,892	3,227,375	6,509,074
Вознаграждение полученное	3,085,087	1,241,824	3,291,759
Поступления от погашения выданных займов	320,000	310,930	25,438
Возврат активов из доверительного управления (Примечание 25)	20,192,008	-	-
Прочие поступления	23,656	373,089	51,964
Займы выданные связанным сторонам	(320,000)	-	-
Размещение банковских депозитов	(23,349,468)	(638,700)	(5,143,950)
Приобретение основных средств	(8,758,945)	(18,074,029)	(18,496,612)
Авансы выданные за основные средства	(67,296)	(4,104,887)	(4,818,181)
Приобретение нематериальных активов	(56,958)	(77,202)	(106,126)
Приобретение разведочных и оценочных активов	(417,143)	(3,686,446)	(930,584)
Приобретение активов по разработке месторождения	(4,993,674)	(1,536,827)	(934,334)
Приобретение прочих инвестиций (Примечание 25)	-	(18,593,004)	(1,599,019)
Займы, выданные прочим сторонам	(39,552)	(2,550,930)	(59,907)
Приобретение инвестиций в ассоциированных предприятиях	(2,777,892)	(2,292,408)	(2,992,481)
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(65,943,012)
Прочие выплаты	(132,875)	(610,291)	(493,391)
Потоки денежных средств использованные в инвестиционной деятельности	(16,739,159)	(46,577,873)	(17,870,081)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от прочих финансовых обязательств	-	28,297,280	-
Поступления от выпуска акций	-	-	28,686,193
Поступления от взноса в капитал от участников с неконтролируемыми долями владения	-	1,201,650	-
Поступления от займов	30,195,058	96,246,967	43,600,732
Погашение заемных средств	(51,155,904)	(64,024,240)	(34,486,635)
Погашение облигаций	-	(2,000,000)	(1,367,657)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(116,951)	(133,882)	(6,663)
Дивиденды выплаченные	(1,260)	(1,431,462)	(177)
Потоки денежных средств (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(21,079,057)	58,156,313	36,425,793
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года (Примечание 31)	(7,822,845)	23,882,199	(16,380,416)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	34,160,628	10,287,760	26,489,888
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 31)	3,745,165	(9,331)	178,288
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 31)	30,082,948	34,160,628	10,287,760

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого собственный капитал акционеров материнской компании	Неконтролируемые доли владения	Итого капитала
Остаток на 1 января 2007 года (выпущенный финансовый отчет)	7,980,715	(1,230,315)	108,432,454	2,736,191	117,919,045	4,678,258	122,597,303
Пересчет (Примечание 7)	-	(2,321)	5,636	-	3,315	-	3,315
Остаток на 1 января 2007 года (пересчитано)	7,980,715	(1,232,636)	108,438,090	2,736,191	117,922,360	4,678,258	122,600,618
Прибыль за год	-	-	35,615,769	-	35,615,769	387,413	36,003,182
Убыток от пересчета иностранной валюты	-	(1,824,315)	-	-	(1,824,315)	-	(1,824,315)
Итого совокупный доход за год	-	(1,824,315)	35,615,769	-	33,791,454	387,413	34,178,867
Дивиденды акционерам	-	-	(390,740)	-	(390,740)	-	(390,740)
Продажа неконтрольной доли владения	-	-	-	-	-	283,451	283,451
Прочее	-	-	-	1,281,625	1,281,625	-	1,281,625
Изменения в капитале ассоциированных предприятий	-	-	-	169,916	169,916	-	169,916
Выпуск акций	28,711,647	-	-	-	28,711,647	-	28,711,647
Остаток на 31 декабря 2007 года (пересчитано)	36,692,362	(3,056,951)	143,663,119	4,187,732	181,486,262	5,349,122	186,835,384

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого собственный капитал акционеров материнской компании	Неконтролируемые доли владения	Итого капитала
Остаток на 1 января 2008 года (пересчитано)	36,692,362	(3,056,951)	143,663,119	4,187,732	181,486,262	5,349,122	186,835,384
Прибыль за год	-	-	11,119,990	-	11,119,990	(74,732)	11,045,258
Доход от пересчета иностранной валюты	-	1,442,290	-	-	1,442,290	-	1,442,290
Итого совокупный доход за год	-	1,442,290	11,119,990	-	12,562,280	(74,732)	12,487,548
Дивиденды акционерам	-	-	(1,040,601)	-	(1,040,601)	-	(1,040,601)
Продажа неконтрольной доли владения	-	-	-	-	-	3,098,325	3,098,325
Прочее	-	-	-	1,204,589	1,204,589	-	1,204,589
Изменения в капитале ассоциированных предприятий	-	-	-	181,486	181,486	-	181,486
Остаток на 31 декабря 2008 года (пересчитано)	36,692,362	(1,614,661)	153,742,508	5,573,807	194,394,016	8,372,715	202,766,731

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
 Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого собственный капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитала
Остаток на 1 января 2009 года	36,692,362	(1,614,661)	153,742,508	5,573,807	194,394,016	8,372,715	202,766,731
Прибыль за год	-	-	40,683,975	-	40,683,975	775,758	41,459,733
Доход от пересчета иностранной валюты	-	297,874	-	-	297,874	-	297,874
Итого совокупный доход за год	-	297,874	40,683,975	-	40,981,849	775,758	41,757,607
Дивиденды акционерам	-	-	(7,737)	-	(7,737)	-	(7,737)
Продажа неконтрольной доли владения	-	-	-	-	-	(38,854)	(38,854)
Изменения в капитале ассоциированных предприятий	-	-	-	(243,483)	(243,483)	-	(243,483)
Остаток на 31 декабря 2009 года	36,692,362	(1,316,787)	194,418,746	5,330,324	235,124,645	9,109,619	244,234,264

Примечания на стр. 11-116 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия («Группа») являются акционерным обществом и товариществами с ограниченной ответственностью согласно определению Гражданского кодекса Республики Казахстан. Компания была образована в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 14 июля 1997 года № 3593 и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июля 1997 года № 1148. Компания полностью принадлежала Правительству Республики Казахстан в лице Комитета по государственному имуществу и приватизации при Министерстве финансов Республики Казахстан. В соответствии с Постановлением Правительства №659 от 27 мая 1999 года, права владения и пользования государственным пакетом акций Компании были переданы Министерству энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан («Акционер»).

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года № 669, 19 января 2009 года АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» стало единственным владельцем Компании.

Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Богенбай Батыра, 168.

Основными видами деятельности Группы являются разведка, добыча, переработка и экспорт урана, бериллия и тантала; производство, передача и продажа электроэнергии; производство, распределение и продажа тепловой энергии; получение и продажа дистиллированной, промышленной, питьевой и морской воды; предоставление услуг по бурению и переработке; услуги по проведению научно-исследовательских и проектно-конструкторских работ и оказание социальных услуг предприятиям Группы, а также предоставление услуг по управлению в соответствии с договором о доверительном управлении ТОО «Степногорский горно-химический завод» и его дочерним предприятиям (ТОО «Моликен», АО «КенДала.KZ» и ТОО «Арман»). Продукция Группы реализуется в Казахстане и экспортируется за его пределы.

Общее количество работников в Группе по состоянию на 31 декабря 2009 года составило 18,093 человека (2008 г.: 18,676 человек, 2007 г.: 18,148 человек).

(б) Условия осуществления операционной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Группы подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий осуществления операционной деятельности может отличаться от оценок руководства.

(в) Продолжающийся глобальный кризис ликвидности

Неопределенность на мировых финансовых рынках значительно повлияла на экономику Республики Казахстан, снизив ее ВВП и уровень цен на долговые и долевыми финансовыми инструментами, а также вызвав существенный отток капитала. Правительство Республики Казахстан приняло ряд законов и нормативно-правовых актов, направленных на возвращение доверия инвесторов, улучшение ликвидности и поддержку экономического роста в среднесрочной перспективе. Однако в настоящее время трудно оценить эффективность данных мер.

1 Общие положения, продолжение

(в) Продолжающийся глобальный кризис ликвидности, продолжение

На настоящий момент неопределенность на мировых финансовых рынках не повлияла значительно на Группу. Бизнес Группы в значительной мере зависит от спроса на уран и мировых цен на этот товар, которые выражены в долларах США. Во время неопределенности на рынках бизнес Группы оставался стабильным в связи с устойчивыми мировыми товарными ценами на уран. Кроме того, значительная девальвация казахстанского тенге позитивно отразилась на продажах Группы в 2008 и 2009 годах, поскольку они в основном выражены в долларах США, однако это нивелируется валютными потерями, связанными с задолженностью Группы в долларах США. Курс казахстанского тенге стабилизировался в течении 2009 года. Кроме того, в связи с характером деятельности Группы, ее клиенты продолжали своевременно оплачивать счета.

Группа продолжает подвергаться риску того, что влияние неопределенности на мировых финансовых рынках может оказать прямое или косвенное влияние на ее бизнес в будущем. В частности, может повыситься стоимость заемных средств Группы, если Группе будут нужны дальнейшие займы, стоимость таких займов может повыситься в связи со снижением общей ликвидности на рынке. Кроме того, на Группу может оказать влияние снижение цены на уран в результате снижения общего спроса. Дальнейший экономический кризис может помешать закупкам урана у Группы или отсрочить их, а также отсрочка строительства новых электростанций нашими клиентами может снизить спрос на уран в будущем.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее «СМСБУ»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (далее - «КИМСФО»).

(б) Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной операционной деятельности в обозримом будущем.

(в) База для оценки стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые должны учитываться по справедливой стоимости; переоценка некоторых объектов основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2005 года с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (“тенге”).

До 2008 года функциональной валютой Компании являлся доллар Соединенных Штатов Америки («доллар США»). В 2008 году Компания решила, что она подвергается рискам, связанным в основном с экономическими условиями осуществления деятельности в Казахстане и, в связи с этим, тенге должен стать функциональной валютой для

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности, продолжение

Компании, начиная с 1 января 2008 года. Функциональной валютой дочерних и совместно-контролируемых предприятий является тенге.

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в тенге, и все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При применении учетной политики Группы, описанной в Примечании 3, руководство должно составлять суждения, оценки и допущения относительно балансовой стоимости активов и обязательств, информация о которой не очевидна из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и других факторах, которые считаются актуальными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Ниже приводится общее описание учетной политики, на которую влияют такие оценки или допущения, которые могут оказать существенное влияние на отражаемую в отчетности прибыль и убытки и финансовое положение Группы.

Подходный налог

Операции Группы облагаются корпоративным подходным налогом в Республике Казахстан. Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Эти обстоятельства могут создавать в Казахстане налоговые риски, более значительные по сравнению с другими странами. Группа признает обязательства по ожидаемым дополнительным налогам на основе своей интерпретации действующего налогового законодательства и суммы, которая вероятно может подлежать оплате в результате проверок налоговыми органами.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Если окончательный налоговый результат данных вопросов будет отличаться от сумм начисленных Группой, такие разницы будут влиять на резервы по подходному налогу в том периоде, в котором они были определены.

Отложенные налоговые активы проверяются в конце каждого отчетного периода и уменьшаются в той мере, в какой маловероятно, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать все или часть отложенных налоговых активов. При оценке вероятности использования в будущем отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы; прошлые операционные результаты, операционные планы, истечение сроков переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от этих оценок или если эти оценки должны будут корректироваться в будущие периоды, то на финансовое положение, на операционные результаты и движение денежных средств может быть оказано негативное влияние. В результате изменений в оценках, Группа признала экономию по подходному налогу по возникшим, но не признанным в предыдущие годы активам.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, продолжение

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости долгосрочных активов и для определения отчислений по износу и амортизации. При оценке суммы запасов урана, Группа получает отчеты от специалистов геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной Комиссией Республики Казахстан по минеральным запасам (ГКЗ), для интерпретации геологических и разведочных данных и определения разведанных запасов (доказанных) и оцененных запасов (вероятных). Оценка запасов основана на экспертных оценках и опыте. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации. Кроме того, наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Запасы могут уточняться в результате проведения разведки и в результате погашения запасов в недрах при добыче урана. Количество урана, планируемого к добыче, может пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Износ затрат по подготовке и производству

Износ затрат по подготовке и производству начисляется в течение срока использования соответствующего месторождения, по производственному методу, исходя из запасов урана. Любые изменения в запасах урана напрямую отразятся на ставках износа и балансовой стоимости активов. Любое изменение ставки износа применяется на перспективной основе, что может привести к более высокому износу в будущем периоды.

Обесценение активов

В конце каждого отчетного периода Группа проводит оценку основных средств и нематериальных активов с определенным сроком использования для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Расчет ценности использования требует от Группы составлять оценки будущего движения денег Группы. Оценка будущего движения денег включает значительные оценки и допущения относительно товарных цен, уровня продаж, прибыльности, цен на уран и дисконтных ставок. В связи с субъективным характером этих оценок, они могут отличаться от фактических результатов деятельности и движения денег; любые такие различия могут привести к обесценению в будущие периоды и уменьшить балансовую стоимость соответствующего актива.

Защита окружающей среды и восстановление месторождений

Группа должна соблюдать ряд законов и положений по защите окружающей среды и на их основе создала резерв по восстановлению месторождения. Группа оценивает затраты по восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных и контрактных требований. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости восстановления, которая дисконтирована до её чистой текущей стоимости, и в последующем списывается на расходы в течение оценочного срока использования месторождения. Оценка общих затрат требует от руководства использования ряда допущений, включая допущения о величине дисконтной ставки. Изменение в данных допущениях или изменения в законах об охране окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущем периоде. Любое изменение будет учитываться в момент пересмотра, и сумма расходов в каждом периоде будет меняться на перспективной основе.

3 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3(а) - 3(ш). Эти положения учетной политики применялись последовательно, кроме изменений, раскрытых в Примечании 7.

(а) **Принципы консолидации**

(i) **Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа имеет полномочие определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) **Изменения неконтрольных долей владения в дочерних предприятиях**

Прибыль или убытки от продажи или приобретения доли участия в дочернем предприятии без изменения контроля признаются в составе отчета о совокупном доходе.

(iii) **Совместно контролируемые предприятия**

Совместно контролируемые предприятия являются те предприятия, над деятельностью которых Группа осуществляет совместный контроль. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах в совместно контролируемых предприятиях, учитываемых методом долевого участия. Если доля Группы в убытках совместно контролируемого предприятия превышает ее долю участия в этом совместно-контролируемом предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемого предприятия либо произвела выплаты от его имени.

(iv) **Ассоциированные предприятия**

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

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(a) Принципы консолидации, продолжение

(v) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(vi) *Продажа контрольного интереса в дочерних предприятиях*

Прибыль или убыток от продажи интереса в дочерних предприятиях, при котором происходит потеря контроля, признаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о совокупном доходе, за исключением разниц, возникающих при переводе инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые отражаются в прочем совокупном доходе.

(в) Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются на балансе Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту.

(i) *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на банковских счетах на депозитах до востребования.

(ii) *Финансовые активы*

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, если ее условия требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, относящиеся к категории ОССЧПУ, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категории ОССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовый актив классифицируется, как ОССЧПУ либо если он предназначен для торговли, либо по решению руководства.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- приобретены или приняты, в основном, с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования).

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет, или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который в противном случае мог бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в отчете о совокупном доходе. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются в отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 4.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости, которая может быть надежно определена. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП. Справедливая стоимость данных инвестиций не может быть надежно определена, поэтому инвестиции, по которым расчет производится путем поставки таких некотируемых долевых инструментов, оцениваются по себестоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, определенном в Примечании 4.

Прибыли и убытки от изменений в справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе, в резерве переоценки инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных по методу эффективной процентной ставки, и прибылей и убытков от курсовой разницы по денежным активам, которые признаются непосредственно в отчете о совокупном доходе за год. При выбытии или обесценении инвестиции совокупный доход или убыток, ранее признанные в резерве переоценки инвестиций, включается в прибыль или убыток за год.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, отражаются в отчете о совокупном доходе при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов ИНДП выраженных в иностранной валюте, определяется в той же иностранной валюте и переводится по обменному курсу на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, которые признаются в отчете о совокупном доходе, определяются на основе амортизированной стоимости денежного актива. Прочие положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа ни передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(iii) Финансовые обязательства и капитал

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой контракт, который свидетельствует об остаточном участии в активе организации после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой учитываются по полученной прибыли, за вычетом прямых затрат на выпуск.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение учета финансовых обязательств

Группа прекращает учет финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или истекли.

(iv) Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютные форвардные контракты, процентные свопы и валютные свопы, для управления риском изменения процентной ставки и валютным риском. Дальнейшая информация о производных инструментах представлена в Примечании 4.

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения производного контракта и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Суммарная прибыль или убыток признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, только если производный инструмент не признается и действителен как инструмент хеджирования, в этом случае срок признания в отчете о совокупном доходе зависит от характера отношений хеджирования.

Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, а производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью - в качестве финансового обязательства. Производные инструменты отражаются во внеоборотных активах или в долгосрочных обязательствах в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 месяцев и его продажа или погашение не предполагается в течение ближайших 12 месяцев. Прочие производные инструменты включаются в оборотные активы или краткосрочные обязательства.

Встроенные производные инструменты

Встроенные производные инструменты отделяются от основного контракта и учитываются отдельно, если экономические характеристики и риски основного контракта и встроенного инструмента не связаны, независимый инструмент, предусматривающий условия, аналогичные условиям встроенного производного инструмента, подпадает под определение производного инструмента, и если комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Соответствующие затраты по сделке признаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, и ее изменения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(г) Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию капитала.

Привилегированные акции

Привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения (выплаты акционерам) и отражаются в составе капитала.

Привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу либо на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной. Дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из величины капитала по состоянию на отчетную дату, если только они объявлены до или на отчетную дату. Информация о дивидендах объявляется, если они предлагаются до отчетной даты или предлагаются или объявляются после отчетной даты, но до даты, когда неконсолидированная финансовая отчетность утверждена для выпуска.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. на дату перехода МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Основные средства, продолжение

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов/расходов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно достоверно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств, используемых для добычи урана и его предварительной обработки, начисляется на основе производственного метода в отношении тех статей, для которых данная основа наилучшим образом отражает структуру потребления. Земельные участки не амортизируются.

Следующие виды активов амортизируются с использованием производственного метода на основании извлекаемых запасов определенного месторождения, к которому относятся данные активы, в течение срока действия лицензии:

- здания и сооружения
- машины и оборудование

Амортизация прочих объектов основных средств отражается в отчете о совокупном доходе на основании прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока их полезного использования. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов.

Ожидаемые сроки полезного использования представлены следующим образом:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • здания и сооружения | 10 - 45 лет |
| • машины и оборудование | 2 - 5 лет |
| • транспортные средства | 2 - 10 лет |
| • прочее | 3 - 20 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(ж) Затраты по подготовке к производству

Группа использует метод расчета, установленный государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам (ГКЗ). Эта методика последовательно применяется во все периоды.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Затраты по подготовке к производству, продолжение

Затраты по подготовке к производству включают в себя капитализированные затраты по бурению технологических закачных и откачных скважин и магистральную внешнюю обвязку их поверхностными коммуникациями, оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой. Затраты на подготовку к производству оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на подготовку к производству списываются на издержки производства по производственному методу, основанному на оценках доказанных и вероятных запасов, с момента начала добычи урана. Расчет доказанных и вероятных запасов основывается на отчетах о запасах, которые являются составной частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах вводятся в модели осуществимости, которые утверждаются правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в них подробно описываются общие доказанные запасы и ожидаемая планируемая добыча по годам.

Затраты на подготовку к производству или переводятся из разведочных и оценочных активов при демонстрации рентабельности извлечения урана или включают капитализированные затраты, понесенные после перевода в затраты на подготовку к производству. Затраты на подготовку к производству включают затраты на бурение, оценочные затраты по восстановлению участка, стоимость ионообменной смолы, а также геологоразведочные и накладные расходы, накопленные до начала промышленной добычи на стадии оценки и разведки.

Капитализированные затраты по подготовке к производству оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(з) Права недропользования

Права недропользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Права недропользования амортизируются по производственному методу, основанному на доказанных и вероятных запасах, с момента начала добычи урана.

Капитализированная стоимость прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные затраты на исторические затраты.

Группа обязана возместить исторические затраты, понесенные Правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензии. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательств, равным приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии.

Расчеты доказанных запасов основаны на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены Правительством и в которых представлена детальная информация в части ожидаемых объемов добычи по годам.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Нематериальные активы

(i) *Исследования и разработки*

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точки зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях.

(ii) *Прочие нематериальные активы*

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

(iii) *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданной деловой репутации и торговой марки, признаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

(iv) *Амортизация нематериальных активов*

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

- Лицензии и патенты от 4 до 7 лет;
- Программное обеспечение от 3 до 6 лет;
- Прочее от 2 до 7 лет.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Разведочные и оценочные активы

Группа использует модель учета по фактическим затратам.

Разведочные и оценочные активы включают капитализированные расходы, понесенные после получения Группой законных прав на разведку конкретного региона и до утверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, вскрышные работы и накладные расходы, относящиеся к разведочным работам.

Деятельность до приобретения прав недропользования считается доразведочной. Все затраты по деятельности до разведки относятся на расходы по мере их понесения и включают такие затраты как проектные работы по операциям, технико-экономическая оценка проекта и накладные расходы, связанные с деятельностью до разведки.

Решение о расторжении контракта о недропользовании после истечения периода разведки и оценки зависит от успеха разведки и оценки минеральных ресурсов и решения Группы о переходе к стадии добычи (разработки).

Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их характера.

Разведочные и оценочные активы переводятся в затраты по подготовке к производству после демонстрации рентабельности извлечения урана.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, и любые убытки от обесценения признаются до изменений в классификации.

Кроме того, разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочно-оценочного актива может превышать стоимость его возмещения.

Все общие накладные расходы, не относящиеся непосредственно к деятельности по разведке и оценке, относятся на текущие расходы по мере их возникновения.

(л) Арендные активы

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

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

Платежи по операционной аренде признаются в отчете о совокупном доходе по прямолинейному методу в течение срока аренды. Стимулы по договору аренды признаются как неотъемлемая часть общих затрат по аренде в течение срока аренды.

Минимальные арендные платежи по финансовой аренде распределяются между финансовыми расходами и уменьшением непокрытого обязательства. Финансовые расходы распределяются на каждый период в течение срока аренды для обеспечения постоянной периодической процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства.

Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра минимальных арендных платежей в течение оставшегося срока аренды, когда больше нет непредвиденных обязательств и корректировка аренды известна.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по принципу средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, затраты на производство или подготовку и прочие расходы, понесенные на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормативной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(н) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость, которая представляет собой имущество, удерживаемое для получения аренды и/или для увеличения стоимости капитала (включая незавершенное строительство для таких целей), первоначально оценивается по себестоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность оценивается по фактическим затратам.

(о) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива. По отдельности существенные финансовые активы тестируются на предмет обесценения. Оставшиеся финансовые активы оцениваются коллективно в группах, имеющих аналогичные характеристики кредитного риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Все убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за год.

Когда определяется убыток от обесценения в отношении финансового актива ИНДП, используя объективные свидетельства такого обесценения, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период, несмотря на то, что финансовый актив не был списан. Сумма обесценения рассчитывается путем ссылки на его текущую справедливую стоимость.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением долевых инструментов категории ИНДП) уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. Убытки от обесценения долевых инструментов категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) **Обесценение, продолжение**

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для анализа деловой репутации на обесценение необходимо оценить эксплуатационную ценность генерирующих единиц, к которым была отнесена деловая репутация. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе.

В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на наличие признаков уменьшения или отсутствия убытка от обесценения. Убыток от обесценения сторнируется, если было изменение в оценках, использованных для определения стоимости возмещения. Убыток от обесценения сторнируется только в той мере, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не признавался.

(п) **Вознаграждения работникам**

(i) **Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, относящихся к выплате компенсаций в случае потери трудоспособности, профессионального заболевания и потери кормильца, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их текущей стоимости. Предполагаемый размер компенсации рассчитывается на основании действующего законодательства. Ставка дисконтирования представляет собой безрисковую ставку вознаграждения по государственным облигациям.

(ii) **Краткосрочные вознаграждения**

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

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

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(р) Пенсионные обязательства

Организации Группы производят удержания отчислений в государственные пенсионные фонды со своих работников, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 г..

Все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 г., в размере, пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 г. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счет индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 101,025 тенге в месяц за первое полугодие 2009 г. и за второе полугодие не более 102,878 тенге в месяц (2008: 78,863 тенге в месяц за первое полугодие и за второе полугодие не более 90,188 тенге в месяц; 2007 г.: 69,000 тенге в месяц за первое полугодие и за второе полугодие не более 73,140. тенге в месяц). Это - пенсионный план с установленными взносами.

(с) Резервы

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

Восстановление месторождений

Добывающая деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резервы по восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих требований законодательства и условий лицензионных соглашений. Резерв определяется путем оценки будущих денежных затрат, которые Группа понесет на восстановление урона на месторождениях, имеющегося на отчетную дату, и такие денежные потоки дисконтированы до их текущей стоимости. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, срок действия лицензий на месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. По таким затратам, когда они станут известны, будет создаваться резерв на перспективной основе по мере появления новой информации, законов и оценок.

(т) Гарантии

При заключении Группой договоров о предоставлении гарантий с целью обеспечения платежеспособности ассоциированных и совместно контролируемых организаций Группы и прочих связанных сторон, Группа рассматривает указанные договоры в качестве условных договоров и учитывает их как таковые. В связи с этим Группа рассматривает договор гарантий как условное обязательство до того момента, пока не станет вероятным осуществление платежа по соответствующей гарантии.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(у) Доход

(i) Продажа товаров

Величина дохода от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже урана, тантала, бериллия, и прочей урановой продукции передача рисков и выгод обычно происходит на условиях DAF (доставка товаров до границы), DDU (доставки без оплаты пошлины), FOB (франко-борт) и (CIF) (стоимость, страхование и фрахт) в соответствии с классификацией INCOTERMS.

Доход от продажи электроэнергии и воды (далее – «коммунальные услуги») отражается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению, за вычетом резервов. Доход признается тогда, когда риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, и величину дохода можно надежно оценить, что происходит после предоставления коммунальных услуг клиенту.

Объем поставленных коммунальных услуг определяется на основании показаний счетчиков. Показания счетчиков контролируются ежемесячно Отделом продаж Группы.

(ii) Услуги

Доход от предоставления услуг, включая услуги по бурению скважин закачки и откачки, исследованиям и разработке, признается в отчете о совокупном доходе в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров выполненных объемов работ в соответствии с контрактами.

Доход от предоставления услуг по переработке и транспортировке признается по факту их предоставления.

(ф) Прочие доходы и расходы

(i) Субсидии

Субсидии первоначально признаются как отсроченный доход (представляются как отсроченные субсидии в отчете о финансовом положении), когда он получен и у Группы существует обоснованная уверенность в том, что Группа выполнит все условия, связанные с субсидией. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в отчете о совокупном доходе на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, зачитываются за счет соответствующего актива на систематической основе на протяжении срока полезного использования этого актива.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(х) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы от инвестированных средств (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Дивидендный доход признается в отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты по займам включают курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за исключением затрат по займам, относящимся к квалифицируемым активам, которые признаются в составе стоимости таких активов.

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по налогооблагаемым временным разницам, появляющимся по инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, кроме случаев, когда группа способна контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой возможно, что будущая налогооблагаемая прибыль будет в наличии, против которой может быть использована временная разница. Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более маловероятно, что будет реализована соответствующая налоговая экономия.

Дополнительные подоходные налоги, которые появляются в связи с распределением дивидендов, признаются на момент признания обязательства по оплате соответствующего дивиденда.

(ц) Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в отчете о совокупном доходе за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в этом случае он также признается в составе капитала соответственно.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ш) Расход по подоходному налогу, продолжение

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

В соответствии с налоговым режимом действующем в Казахстане требуется производить авансовые платежи корпоративного подоходного налога оцененного на основе фактических данных по корпоративному подоходному налогу за предыдущий отчетный период. Налоговая декларация подается 31 марта года следующего за отчетными, когда производится расчет фактического налога за период, в результате производится доплата или получается переплата по корпоративному подоходному налогу.

(ч) Стандарты и интерпретации, принятые в течение года

Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были приняты в текущем году. Их принятие не оказало существенного влияния на суммы, отраженные в данной финансовой отчетности, но может повлиять на учет будущих операций и соглашений.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

МСФО 8 представляет собой раскрытие стандарта, которое привело к изменению отчетных сегментов Группы (Примечание 5)

МСБУ 1 (пересмотренный в 2007 г.)
«Представление финансовой отчетности»

МСБУ 1 (2007) ввел ряд изменений в формате и содержании финансовой отчетности. Кроме того, пересмотренный стандарт требует представления четвертого баланса на 1 января 2007 г., поскольку компания ретроспективно применила некоторые изменения в учетной политике.

МСБУ 23 (пересмотренный в 2007 г.) «Затраты по займам»

Основное изменение в стандарте заключалось в исключении опции по отнесению на расходы всех затрат по займам по мере их появления. Это изменение не оказало влияния на данную финансовую отчетность.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ш) Выпущенные, но еще не принятые Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО 1 (пересмотрен в 2008 г.) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», дополнительные исключения для принятия впервые по нефтегазовым активам и соглашениям, содержащим аренду (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», касающиеся групповых операций по денежным выплатам на основе долевых инструментов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен в 2008 г.) «Объединение бизнеса» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 5: «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСБУ 24 (пересмотрен): «Раскрытие связанных сторон» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- МСБУ 27 (пересмотрен в 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 28 (пересмотрен в 2008 г.) «Инвестиции в ассоциированные предприятия» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» в отношении классификации выпуска прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активам с установленными выплатами, требования по минимальному финансированию и их взаимодействие» в отношении добровольных предоплаченных взносов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2011 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Перевод активов, полученных от клиентов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.); и
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ш) Выпущенные, но еще не принятые Стандарты и Интерпретации, продолжение

Усовершенствования МСФО (апрель 2009 г.) – в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к 12 действующим стандартам. Эти усовершенствования касаются несрочных, незначительных поправок к Стандартам. Новая версия вышеуказанных стандартов и интерпретаций действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г.

Руководство предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты в финансовой отчетности за период, начинающийся 1 января 2010 г., и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

4 Определение справедливой стоимости

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

(а) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансовых активов являются котируемые цены на активном рынке. Если рынок финансового инструмента не является активным, то Группа устанавливает справедливую стоимость, используя метод оценки. Цель применения метода оценки состоит в том, чтобы определить, какой была бы цена операции на дату измерения при совершении мотивированного нормальными деловыми соображениями обмена между независимыми сторонами. Приемы оценки включают использование информации о недавних рыночных операциях между независимыми, хорошо осведомленными, желающими совершить такие операции сторонами, при наличии таковой, сопоставление с текущей справедливой стоимостью другого, практически идентичного инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и моделей оценки опциона. Если существует метод оценки, широко используемый участниками рынка для определения цены инструмента, и было продемонстрировано, что этот метод обеспечивает надежные расчетные оценки цен, полученных на основе фактических рыночных операций, то предприятие использует этот метод. Выбранный метод оценки максимально использует рыночные исходные данные. Метод оценки включает все факторы, которые учитывались бы участниками рынка при установлении цены, и соответствует общепринятой экономической методологии ценообразования финансовых инструментов. Группа периодически выверяет метод оценки и проверяет его правильность, используя информацию о ценах в наблюдаемых текущих рыночных операциях с таким же инструментом (т.е. без модификации и внесения изменений), или исходя из имеющихся наблюдаемых рыночных данных.

(б) Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по себестоимости за вычетом обесценения.

4 Определение справедливой стоимости, продолжение

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и вознаграждению, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

5 Информация по сегментам

Принятие МСФО 8 «Операционные сегменты»

Группа приняла МСФО 8 «Операционные сегменты», вступающий в силу с 1 января 2009 г. МСФО 8 требует определения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно проверяются руководителем, который отвечает за принятие операционных решений, им как мы определили, является наш исполнительный директор, для распределения ресурсов на сегменты и для оценки их работы. Предшествующий стандарт (МСБУ 14 «Сегментная отчетность») напротив требовал, чтобы Группа определяла два вида сегментов (деловые и географические), используя подход рисков и прибыли, при чем система внутренней финансовой отчетности Группы для ключевого руководства служила только начальным моментом определения таких сегментов. В результате после принятия МСФО 8, изменилось определение отчетных сегментов Группы.

Продукция и услуги из каких отчетных сегментов извлекают прибыль

Таким образом, отчетные сегменты Группы в соответствии с МСФО 8 представлены следующим образом:

Закись-окись урана	- Добыча урана, переработка и продажа закиси окиси урана.
Прочая урановая продукция	- Производство и продажа прочей урановой продукции (порошки, топливные таблетки и др.).
Бериллиевая продукция	- Производство и продажа бериллия.
Танталовая продукция	- Производство и продажа тантала.
Энергоресурсы	- Производство и продажа электроэнергии, теплоэнергии и воды.
Прочие	- Производство и продажа прочей продукции и предоставление услуг для основного производства.

5 Информация по сегментам, продолжение

Ниже представлена информация по отчетным сегментам Группы.

В доход от продажи закиси-оксида урана включен доход примерно на сумму 25,786,234 тыс.тенге (2008 г.: 17,355,196 тыс.тенге; 2007 г.: 23,483,531 тыс.тенге), полученный от продажи крупнейшему клиенту Группы.

Межсегментные продажи производятся по существующим рыночным ценам.

Учетная политика отчетных сегментов соответствует учетной политике Группы, описанной в Примечании 3. Сегментная прибыль является фактором, который используется руководством для управления своим бизнесом и представляет собой валовую прибыль, получаемую каждым сегментом. Это показатель, который предоставляется в отчетности управляющему директору для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности сегментов.

5 Информация по сегментам, продолжение

Доходы и результаты сегментов

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2007 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	Закись-окись урана		Прочая урановая продукция		Бериллиевая продукция		Танталовая продукция		Энергоресурсы		Прочее		Эмиссии		Консолидация		
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	
Доход																	
Внешние продажи	69,987,323		8,679,377		4,854,094		2,731,279		17,970,577		13,535,639		-		117,758,289		
Межсегментные продажи	-		1,077,294		-		-		-		10,557,297		(11,634,591)		-		
Итого дохода	<u>69,987,323</u>		<u>9,756,671</u>		<u>4,854,094</u>		<u>2,731,279</u>		<u>17,970,577</u>		<u>24,092,936</u>		<u>(11,634,591)</u>		<u>117,758,289</u>		
Результат																	
Сегментный результат	<u>44,304,549</u>		<u>6,292,806</u>		<u>821,134</u>		<u>378,619</u>		<u>3,609,101</u>		<u>4,056,915</u>		<u>(2,918,596)</u>		<u>56,544,528</u>		
Расходы по реализации																	(1,494,101)
Административные расходы																	(11,989,385)
Финансовые доходы																	3,444,144
Финансовые расходы																	(4,261,617)
Прибыль от выбытия инвестиций																	1,462,925
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых предприятий																	8,810,384
Прочие доходы																	1,274,269
Прочие расходы																	(2,172,694)
Прибыль до налогообложения																	<u>51,618,453</u>

5 Информация по сегментам, продолжение

Доходы и результаты сегментов, продолжение

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2008 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Закись урана		Прочая урановая продукция		Бериллиевая продукция		Танталовая продукция		Энергоресурсы		Прочее		Элиминации		Консолидация		
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	
Доход																	
Внешние продажи	70,688,423		3,096,727		5,032,396		5,072,023		20,044,753		23,170,576		-				127,104,898
Межсегментные продажи	-	1,685,221			-		-		-		11,834,922		(13,520,143)				-
Итого дохода	70,688,423	4,781,948			5,032,396		5,072,023		20,044,753		35,005,498		(13,520,143)				127,104,898
Результат																	
Сегментный результат	37,096,829	1,831,848			944,844		439,588		1,851,597		6,389,946		(4,144,815)				44,409,837
Расходы по реализации																	(2,014,923)
Административные расходы																	(12,920,966)
Финансовые доходы																	2,031,266
Финансовые расходы																	(4,339,391)
Убыток от выбытия инвестиций																	(2,796,207)
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых предприятий																	5,724,687
Прочие доходы																	544,782
Прочие расходы																	(5,314,367)
Грибыль до налогообложения																	25,324,718

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

5 Информация по сегментам, продолжение

Доходы и результаты сегментов, продолжение

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2009 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Закись-окись урана		Прочая урановая продукция		Бериллиевая продукция		Танталовая продукция		Энергоресурсы		Прочее		Элиминации		Консолидация		
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	
Доход																	
Внешние продажи	113,305,789	3,337,567	2,951,628	4,811,288	24,717,000	29,383,546	-	178,506,818									
Межсегментные продажи	-	2,283,195	-	-	-	14,202,980	-	-									
Итого дохода	113,305,789	5,620,762	2,951,628	4,811,288	24,717,000	43,586,526	-	178,506,818									
Результат																	
Сегментный результат	53,017,642	3,221,450	665,785	853,299	3,043,927	9,051,799	(4,056,623)	65,797,279									
Расходы по реализации																	
Административные расходы																	(1,824,124)
Финансовые доходы																	(8,984,719)
Финансовые расходы																	3,111,251
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых предприятий																	(17,487,997)
Прочие доходы																	16,849,096
Прочие расходы																	865,510
Прибыль до налогообложения																	(4,254,120)
																	54,072,176

5 Информация по сегментам, продолжение

Для целей мониторинга результатов работы сегментов и распределения ресурсов между сегментами:

- все активы распределяются между отчетными сегментами, кроме инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, финансовых активов и налоговых активов; и
- все обязательства распределяются на отчетные сегменты, кроме финансовых обязательств, текущих и отсроченных налоговых обязательств, и прочих обязательств.

Сегментные активы

	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	177,354,452	139,776,475	90,533,946
Прочая урановая продукция	26,731,511	20,558,196	32,318,589
Бериллиевая продукция	5,524,667	10,603,657	4,217,180
Танталовая продукция	7,080,654	4,933,344	1,944,511
Энергоресурсы	20,147,353	19,004,945	17,549,505
Прочее	18,046,070	20,902,726	11,260,395
Элиминации	(37,189,229)	(25,906,429)	(14,586,121)
Итого сегментных активов	217,695,478	189,872,914	143,238,005
Нераспределенные активы	169,557,218	151,796,844	104,811,944
Консолидированные активы	387,252,696	341,669,758	248,049,949

Сегментные обязательства

	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	102,418,002	73,594,222	23,909,645
Прочая урановая продукция	1,077,898	1,098,668	2,237,519
Бериллиевая продукция	222,772	566,679	291,969
Танталовая продукция	285,514	263,647	134,625
Энергоресурсы	6,035,793	5,445,515	2,329,517
Прочее	1,731,497	2,333,048	1,886,821
Элиминации	(31,718,885)	(14,315,710)	(9,380,232)
Итого сегментных обязательств	80,052,591	68,986,069	21,409,864
Нераспределенные обязательства	62,965,841	69,916,958	39,804,701
Консолидированные обязательства	143,018,432	138,903,027	61,214,565

5 Информация по сегментам, продолжение

Географическая информация

Ниже представлен доход Группы от внешних клиентов по географическому расположению:

	Доход от внешних клиентов		
	2009 тыс.тенге	2008 тыс.тенге	2007 тыс.тенге
Казахстан	50,385,786	42,815,397	31,025,834
Китай	67,905,075	18,921,711	13,484,458
Япония	19,538,652	22,592,092	13,934,395
США	18,296,373	22,874,700	28,394,619
Южная Корея	8,734,249	10,509,894	13,041,654
Франция	4,348,183	1,610,208	1,760,096
Аргентина	3,050,750	-	-
Россия	3,045,570	3,383,874	3,459,338
Австрия	1,302,867	-	-
Бельгия	1,161,849	1,275,244	1,997,654
Германия	706,828	1,802,847	5,025,430
Великобритания	-	-	5,183,072
Швейцария	-	1,118,428	-
Прочие	30,636	200,503	451,739
	178,506,818	127,104,898	117,758,289

Сегментные активы Группы (долгосрочные активы, исключая инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые предприятия, финансовые активы и налоговые активы) расположены в Казахстане.

5 Информация по сегментам, продолжение

Прочая сегментная информация

Ниже представлен износ затрат на подготовку к производству, разведочных и оценочных активов, основных средств и амортизация прав недропользования и нематериальных активов, начисленных за период:

	Износ и амортизация		
	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	6,184,352	4,618,608	3,992,461
Прочая урановая продукция	788,096	565,180	810,448
Бериллиевая продукция	162,878	291,512	105,753
Танталовая продукция	208,751	135,626	48,762
Энергоресурсы	1,801,224	1,495,722	1,201,069
Прочее	948,151	944,995	519,994
	10,093,452	8,051,643	6,678,487

Ниже представлена часть вышеуказанного износа и амортизации отраженного в себестоимости реализации:

	Износ и амортизация		
	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	5,013,318	4,127,084	3,441,107
Прочая урановая продукция	448,811	313,239	420,860
Бериллиевая продукция	92,757	161,565	54,917
Танталовая продукция	118,881	75,168	25,322
Энергоресурсы	1,009,916	869,025	821,395
Прочее	751,438	698,280	415,386
Элиминации	(1,158,046)	(368,132)	(599,119)
	6,277,075	5,876,229	4,579,868

	Увеличение долгосрочных активов		
	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	17,249,627	19,489,219	19,449,525
Прочая урановая продукция	2,554,200	3,242,855	3,607,993
Бериллиевая продукция	527,883	1,672,624	470,799
Танталовая продукция	676,558	778,187	217,082
Энергоресурсы	2,507,395	2,852,657	3,764,670
Прочее	1,513,414	3,751,901	3,532,916
	25,029,077	31,787,443	31,042,985

5 Информация по сегментам, продолжение

Кроме износа и амортизации, указанных выше, убытки от обесценения на сумму 223,436 тыс. тенге (2008 г.: 45,907 тыс. тенге; 2007 г.: 289,895 тыс. тенге) были признаны в отношении основных средств, затрат на подготовку к производству, нематериальных активов, прав на недропользования, и разведочных и оценочных активов. Эти убытки от обесценения были отнесены на следующие отчетные сегменты:

	Обесценение		
	2009	2008	2007
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Закись-окись урана	45,624	17,217	267,030
Прочая урановая продукция	61	12,982	40,450
Бериллиевая продукция	13	6,696	5,278
Танталовая продукция	16	3,115	2,434
Энергоресурсы	-	-	(27,722)
Прочее	177,722	5,897	2,425
	223,436	45,907	289,895

6 Выбытие дочерних предприятий и неконтролируемых долей владения

(а) Изменение долей участия

Выбытие 50% доли участия в ТОО «Каратау»

22 июня 2007 г. Группа продала 50% своей 100% доли участия в ТОО «Каратау». Чистая прибыль данного дочернего предприятия за 2007 год составила 1,427,818 тыс. тенге, включая прибыль от выбытия 1,462,925 тыс. тенге. Прибыль от выбытия не включает невозмещаемый НДС в размере 264,532 тыс. тенге, возникший в связи с выбытием «Каратау», так как Группа применяет пропорциональный метод расчета НДС в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан.

Выбытие дочернего предприятия следующим образом повлияло на активы и обязательства Группы на дату продажи:

	22 июня 2007 г. тыс. тенге
	3,191,598
Чистые активы проданные	(1,595,779)
Возмещение, полученное в форме денежных средств и их эквивалентов	3,059,000
Списание невозмещаемого НДС «Каратау»	(264,532)
Выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(162,669)
Оставшаяся доля участия в капитале	1,595,779
Доход от выбытия	2,631,799

6 Выбытие дочерних предприятий и неконтролируемых долей владения, продолжение

(а) Изменение долей участия, продолжение

31 декабря 2007 года сумма, причитающаяся за проданное дочернее предприятие в размере 3,059,000 тысяч тенге, была полностью оплачена.

Оставшаяся доля участия в размере 50% учитывается по балансовой стоимости ТОО «Каратау» как инвестиции в совместно-контролируемые предприятия.

Сокращение доли участия в ТОО «СКЗ-U»

По состоянию на 31 декабря 2008 года доля участия Группы в ТОО «СКЗ-U» составила 97.72%. 20 февраля 2009 года акционеры приняли решение об увеличении уставного капитала ТОО «СКЗ-U», в связи с чем доля Группы уменьшилась и составила 49%, так как Группа не вкладывала дополнительные средства в уставный капитал. Таким образом, с 20 февраля 2009 года изменился метод консолидации инвестиций в предприятие ТОО «СКЗ-U» с метода полной консолидации на метод долевого участия.

Балансовая стоимость активов и обязательства ТОО «СКЗ-U» на 20 февраля 2009 г. составила:

	20 февраля 2009 г. тыс. тенге
Доля выбывших чистых активов, составляющих 97.72%	1,376,653
Неконтролируемые доли владения	41,600
Итого чистые выбывшие активы	1,418,253

Выбытие данного дочернего предприятия следующим образом повлияло на активы и обязательства Группы на дату продажи:

Увеличение доли Группы в чистых активах в результате увеличения уставного капитала бывшего дочернего предприятия	1,559,500
Чистые активы контролируемые ранее	(1,376,653)
Доход от выбытия инвестиции	182,847

Кроме того, денежные средства и их эквиваленты в размере 132,875 тысяч тенге были сняты с учета в результате данной сделки.

Уменьшение доли участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

20 ноября 2009 г. уставный капитал ТОО «СП СКЗ Казатомпром» был увеличен, но Группа не делала дополнительных взносов, что привело к уменьшению доли Группы в уставном капитале ТОО «СП СКЗ Казатомпром» с 50% до 24.5%.

6 Выбытие дочерних предприятий и неконтролируемых долей владения, продолжение

(а) Изменение долей участия, продолжение

Продажа 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У»

В 2008 году Группа заключила договор (далее «Договор») с Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited ("Sino-Kaz Company") на продажу 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У» за денежное вознаграждение в размере 234 миллиона долларов США (или 28,274 миллионов тенге), представляющее собой текущую стоимость будущего выбытия денежных средств. Группа сохраняет 51% долю участия в «Семизбай-У».

Согласно Договору компания Sino-Kaz имеет право на распределение пропорционально долевого участия минимального чистого дохода с 2010 года до 2033 года, который представляет собой погашение финансового обязательства, отраженного в данной сделке. Данное распределение необходимо для минимальных выплат договорных сумм. Данные выплаты гарантированы АО «Национальная атомная компания «Казатомпром». Данное финансовое обязательство Группы оценивалось по справедливой стоимости на дату его первоначального признания.

Кроме того, условия Договора обязывают Sino-Kaz Company покупать весь уран, производимый ТОО «Семизбай-У», перерабатываемый в двуокись урана (в порошке и таблетках) АО «Ульбинский металлургический комбинат» (дочернее предприятие Группы), для использования на китайских атомных электростанциях. China Guandong Nuclear Power Corporation, материнская компания Sino-Kaz Company, взяла на себя обязательство сертифицировать технологии, применяемые на АО «Ульбинский металлургический комбинат» для производства двуоксида урана в порошках и таблетках для китайских атомных электростанций, в течение двух лет со дня подписания данного Договора.

Данный договор предусматривает опцион «право обратного выкупа», предоставляющий ей право требовать от Sino-Kaz Company продажи 49% доли участия в «Семизбай-У» Группы, если Группа не получит вышеописанную сертификацию. Опцион «право обратного выкупа» может быть реализован по цене, равной вознаграждению, выплаченному Sino-Kaz Company за свою долю участия в размере 49%, за вычетом текущей стоимости чистого дохода, распределяемого Sino-Kaz Company.

Данный договор предусматривает опцион «право обратной реализации», предоставляющий Sino-Kaz Company право продать свою 49% долю участия в «Семизбай-У» Группе по цене, равной вознаграждению, выплаченному Sino-Kaz Company, за вычетом текущей стоимости чистого дохода, распределяемого Sino-Kaz Company. Реализация данного опциона «право обратной реализации» зависит от следующих событий: (а) Правительство Казахстана расторгает недропользовательский контракт на любое из урановых месторождений, принадлежащих «Семизбай-У»; (б) экспорт урана «Семизбай-У» либо запрещен либо на него наложено эмбарго; (в) любые другие причины, возникающие в связи с невыполнением Компанией других соглашений в соответствии с договоренностями сторон.

В соответствии с казахстанским налоговым законодательством данная сделка рассматривается как продажа доли участия в дочернем предприятии за вознаграждение в размере 28,274 миллионов тенге и стоимостью реализации 2,964 миллионов тенге. Доход от выбытия для целей налогообложения составил 25,310 миллионов тенге.

6 Выбытие дочерних предприятий и неконтролируемых долей владения, продолжение

(б) Выбытие дочерних предприятий

В 2008 году Группа продала свои инвестиции в ТОО «Таукент-Энергосервис», ТОО «Шиели-Энергосервис» и ТОО «МСЧ-2». Таким образом, данные предприятия больше не рассматриваются как дочерние предприятия Группы.

На дату продажи чистые активы ТОО «Таукент-Энергосервис», ТОО «Шиели-Энергосервис» и ТОО «МСЧ-2» составляли 309,749 тенге, (31,230) тенге и 2,504 тенге, соответственно. Выбытие данных дочерних предприятий не оказало существенного влияния на активы и обязательства Группы или на чистую прибыль за год.

7 Изменения в выпущенной консолидированной финансовой отчетности

(а) Ошибка в отчетности за предыдущий год

Как указано в Примечании 6, в 2008 году Группа продала часть своей доли участия в компании «Семизбай». В выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2008 год был признан доход от выбытия данной инвестиции в размере 25,309,617 тысяч тенге.

Доход был признан ошибочно, и Группа не отразила финансовое обязательство в размере 28,273,845 тенге, возникшее в связи с данной сделкой. В результате учета финансового обязательства доход был сторнирован, а вместо него был отражен убыток.

В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» вышеуказанные ошибки были исправлены ретроспективно.

(б) Реклассификация

В 2009 году Группа реклассифицировала некоторые краткосрочные активы из «торговой дебиторской задолженности» в «авансы выданные и прочую дебиторскую задолженность» в консолидированном отчете о финансовом положении для согласования с другими периодами, а также отделила расходы по курсовой разнице от финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку считает, что данные изменения лучше отражают характер данных активов и лучше раскрывают информацию о финансовых результатах Группы.

Кроме того, в течение отчетного периода резервный капитал был суммирован с нераспределенной прибылью. Резервный капитал представлял собой минимальный фонд необходимый для покрытия непредвиденных убытков, но по законодательству такой фонд больше не требуется. Резервный капитал составлял как минимум 15% от акционерного капитала группы в соответствии с Законом «Об акционерных обществах».

7 Изменения в выпущенной консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(в) Изменение в учетной политике

В связи с изменением учетной политики единственным акционером, консолидирующим Группу, в 2009 году был изменен метод консолидации совместно-контролируемых предприятий с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия. Таким образом, показатели за 2008 и 2007 гг. были ретроспективно изменены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Кроме того, Группа обнаружила, что она должным образом не элиминировала нерезализованную прибыль в предыдущих периодах. Корректировка повлияла на прибыль за 2008 год в размере 118,295 тысяч тенге и за 2007 год в размере 162,666 тысяч тенге. Данная корректировка включена в колонку учета совместного предприятия.

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений

Данные изменения оказали следующее влияние на консолидированную финансовую отчетность за предыдущие годы (представленную в тыс. тенге):

	01.01.2007 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассификация тыс. тенге	01.01.2007 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>				
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	40,535,484	(9,649)	-	40,525,835
Затраты на подготовку к производству	6,215,893	-	-	6,215,893
Нематериальные активы	85,484	(1)	-	85,483
Права на недропользование	1,469,591	-	-	1,469,591
Разведочные и оценочные активы	2,497,472	(160,794)	-	2,336,678
Инвестиции в ассоциированные предприятия	2,523,415	-	-	2,523,415
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия	-	68,173	-	68,173
Прочие инвестиции	439,192	-	-	439,192
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	3,692,074	(426,432)	-	3,265,642
Запасы	9,655,040	-	-	9,655,040
Срочные депозиты	-	424,532	-	424,532
Отложенные налоговые активы	1,280,513	(548)	-	1,279,965
Итого долгосрочных активов	68,394,158	(104,719)	-	68,289,439
Краткосрочные активы				
Запасы	17,760,381	(2,822)	-	17,757,559
Прочие инвестиции	314,398	-	-	314,398
Предоплата по подоходному налогу	326,448	-	-	326,448
Торговая дебиторская задолженность	86,356,837	(4,082,050)	(68,580,000)	13,694,787
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	-	4,072,549	68,580,000	72,652,549
Срочные депозиты	4,419,603	-	-	4,419,603
Денежные средства и их эквиваленты	26,522,490	(32,602)	-	26,489,888
Итого краткосрочных активов	135,700,157	(44,925)	-	135,655,232
Итого активов	204,094,315	(149,644)	-	203,944,671

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	01.01.2007 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассификация тыс. тенге	01.01.2007 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	7,980,715	-	-	7,980,715
Дополнительно оплаченный капитал	2,736,191	-	-	2,736,191
Резерв курсовых разниц по пересчету из других валют	(1,230,315)	(2,321)	-	(1,232,636)
Нераспределенная прибыль	107,926,454	5,636	506,000	108,438,090
Резервный капитал	506,000	-	(506,000)	-
Собственный капитал акционеров материнской компании	117,919,045	3,315	-	117,922,360
Неконтрольные доли владения	4,678,258	-	-	4,678,258
Итого капитала	122,597,303	3,315	-	122,600,618
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14,700,600	(272,045)	-	14,428,555
Резервы	4,574,334	(9,652)	-	4,564,682
Торговая кредиторская задолженность	235,242	(16,351)	-	218,891
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	-	17,121	-	17,121
Привилегированные акции	-	271,275	-	271,275
Субсидии	394,040	-	-	394,040
Отложенные налоговые обязательства	886,970	-	-	886,970
Итого долгосрочных обязательств	20,791,186	(9,652)	-	20,781,534
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16,204,274	(53,043)	-	16,151,231
Резервы	280,135	(7,946)	-	272,189
Торговая кредиторская задолженность	14,932,654	(3,720,747)	-	11,211,907
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	19,878,236	3,583,649	-	23,461,885
Начисленные обязательства	9,410,527	(3,485)	-	9,407,042
Субсидии	-	58,265	-	58,265
Итого краткосрочных обязательств	60,705,826	(143,307)	-	60,562,519
Итого обязательств	81,497,012	(152,959)	-	81,344,053
Итого капитала и обязательств	204,094,315	(149,644)	-	203,944,671

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	2007 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассификация тыс. тенге	2007 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о совокупном доходе</i>				
Доход	118,050,459	(292,170)	-	117,758,289
Себестоимость реализации	(61,632,604)	418,843	-	(61,213,761)
Валовая прибыль	56,417,855	126,673	-	56,544,528
Расходы по реализации	(1,494,101)	-	-	(1,494,101)
Административные расходы	(12,079,435)	90,050	-	(11,989,385)
Финансовые доходы	3,444,935	(791)	-	3,444,144
Финансовые расходы	(4,267,608)	5,991	1,708,676	(2,552,941)
Расходы по курсовой разнице	-	-	(1,708,676)	(1,708,676)
Доход от выбытия инвестиций	1,462,925	-	-	1,462,925
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в ассоциированных предприятиях	8,880,688	-	-	8,880,688
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в совместно-контролируемых организациях	-	(70,304)	-	(70,304)
Прочие доходы	1,274,224	45	-	1,274,269
Прочие расходы	(2,176,669)	3,975	-	(2,172,694)
Прибыль до налогообложения	51,462,814	155,639	-	51,618,453
Расход по подоходному налогу	(15,622,298)	7,027	-	(15,615,271)
Прибыль за год	35,840,516	162,666	-	36,003,182
Прочий совокупный доход:				
Курсовые разницы, от перевода зарубежной деятельности	(1,823,169)	(1,146)	-	(1,824,315)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов	(1,823,169)	(1,146)	-	(1,824,315)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	34,017,347	161,520	-	34,178,867
Прибыль за год, относящаяся к:				
Акционерам материнской компании	35,453,103	162,666	-	35,615,769
Неконтрольным долям владения	387,413	-	-	387,413
	35,840,516	162,666	-	36,003,182
Итого совокупный доход за год, относящийся к:				
Акционерам материнской компании	33,629,934	161,520	-	33,791,454
Неконтрольным долям владения	387,413	-	-	387,413
	34,017,347	161,520	-	34,178,867

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	31.12.2007 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассифи- кация тыс. тенге	31.12.2007 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>				
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	58,959,450	(1,188,044)	-	57,771,406
Затраты по подготовке к производству	7,007,521	162,664	-	7,170,185
Нематериальные активы	167,325	(1,202)	-	166,123
Права на недропользование	1,651,406	-	-	1,651,406
Разведочные и оценочные активы	6,065,121	(2,722,824)	-	3,342,297
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14,859,979	(212,956)	-	14,647,023
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия	-	2,760,807	-	2,760,807
Прочие инвестиции	65,313,083	-	-	65,313,083
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	5,637,096	(235,182)	-	5,401,914
Запасы	9,968,853	-	-	9,968,853
Срочные депозиты	400,217	(13,690)	-	386,527
Отложенные налоговые активы	1,135,884	(52,107)	-	1,083,777
Итого долгосрочных активов	171,165,935	(1,502,534)	-	169,663,401
Краткосрочные активы				
Запасы	21,820,071	(119,571)	-	21,700,500
Прочие инвестиции	1,942,559	-	-	1,942,559
Предоплата по подходящему налогу	5,055,735	(29,046)	-	5,026,689
Торговая дебиторская задолженность	25,355,947	(18,255)	-	25,337,692
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	11,247,477	(248,613)	-	10,998,864
Срочные депозиты	3,092,484	-	-	3,092,484
Денежные средства и их эквиваленты	10,833,236	(545,476)	-	10,287,760
Итого краткосрочные активов	79,347,509	(960,961)	-	78,386,548
Итого активов	250,513,444	(2,463,495)	-	248,049,949

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	31.12.2007 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассифи- кация тыс. тенге	31.12.2007 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	36,692,362	-	-	36,692,362
Дополнительно оплаченный капитал	4,187,732	-	-	4,187,732
Резерв курсовых разниц по пересчету других валют	(3,053,484)	(3,467)	-	(3,056,951)
Нераспределенная прибыль	142,988,817	168,302	506,000	143,663,119
Резервный капитал	506,000	-	(506,000)	-
Собственный капитал акционеров материнской компании	181,321,427	164,835	-	181,486,262
Неконтрольные доли владения	5,349,122	-	-	5,349,122
Итого капитала	186,670,549	164,835	-	186,835,384
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	20,265,040	-	-	20,265,040
Резервы	3,708,989	(88,001)	-	3,620,988
Торговая кредиторская задолженность	207,343	-	-	207,343
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	24,158	-	-	24,158
Привилегированные акции	271,275	-	-	271,275
Субсидии	353,619	-	-	353,619
Отложенные налоговые обязательства	1,353,187	-	-	1,353,187
Итого долгосрочных обязательств	26,183,611	(88,001)	-	26,095,610
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17,500,641	-	-	17,500,641
Резервы	269,806	(32,235)	-	237,571
Торговая кредиторская задолженность	12,585,972	(2,831,117)	-	9,754,855
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	4,499,570	348,340	-	4,847,910
Начисленные обязательства	2,692,385	(25,317)	-	2,667,068
Субсидии	110,910	-	-	110,910
Итого краткосрочных обязательств	37,659,284	(2,540,329)	-	35,118,955
Итого обязательств	63,842,895	(2,628,330)	-	61,214,565
Итого капитала и обязательств	250,513,444	(2,463,495)	-	248,049,949

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	2008 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассифи- кация тыс. тенге	Пересчет тыс. тенге	2008 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о совокупном доходе</i>					
Доход	126,176,451	928,447	-	-	127,104,898
Себестоимость реализации	(80,486,891)	(2,208,170)	-	-	(82,695,061)
Валовая прибыль	45,689,560	(1,279,723)	-	-	44,409,837
Расходы по реализации	(2,018,745)	3,822	-	-	(2,014,923)
Административные расходы	(13,329,472)	408,506	-	-	(12,920,966)
Финансовые доходы	2,035,845	(4,579)	-	-	2,031,266
Финансовые расходы	(4,421,420)	82,029	239,961	-	(4,099,430)
Расходы по курсовой разнице	-	-	(239,961)	-	(239,961)
Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций	25,477,638	-	-	(28,273,845)	(2,796,207)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в ассоциированных предприятиях	5,164,270	-	-	-	5,164,270
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия в совместно-контролируемых предприятиях	-	560,417	-	-	560,417
Прочие доходы	546,608	(1,826)	-	-	544,782
Прочие расходы	(5,344,729)	30,362	-	-	(5,314,367)
Прибыль до налогообложения	53,799,555	(200,992)	-	(28,273,845)	25,324,718
Расход по подоходному налогу	(14,598,747)	319,287	-	-	(14,279,460)
Итого прибыль за год	39,200,808	118,295	-	(28,273,845)	11,045,258
Прочий совокупный доход:					
Курсовые разницы, от перевода зарубежной деятельности	1,311,200	131,090	-	-	1,442,290
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов	1,311,200	131,090	-	-	1,442,290
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	40,512,008	249,385	-	(28,273,845)	12,487,548
Прибыль за год, относящаяся к:					
Акционерам материнской компании	39,275,540	118,295	-	(28,273,845)	11,119,990
Неконтрольным долям владения	(74,732)	-	-	-	(74,732)
	39,200,808	118,295	-	(28,273,845)	11,045,258
Итого совокупный доход за год, относящийся к:					
Акционерам материнской компании	40,586,740	249,385	-	(28,273,845)	12,562,280
Неконтрольным долям владения	(74,732)	-	-	-	(74,732)
	40,512,008	249,385	-	(28,273,845)	12,487,548

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	31.12.2008 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассифи- кация тыс. тенге	Пересчет тыс. тенге	31.12.2008 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>					
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	77,563,291	(2,826,902)	-	-	74,736,389
Затраты по подготовке к производству	15,444,981	(2,139,860)	-	-	13,305,121
Инвестиционная недвижимость	473,037	-	-	-	473,037
Нематериальные активы	191,363	(6,823)	-	-	184,540
Права на недропользование	2,728,068	(77,883)	-	-	2,650,185
Разведочные и оценочные активы	1,488,624	(1,049,791)	-	-	438,833
Инвестиции в ассоциированные предприятия	18,943,910	(212,540)	-	-	18,731,370
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия	-	4,327,160	-	-	4,327,160
Прочие инвестиции	66,045,647	-	-	-	66,045,647
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	8,292,448	(985,425)	-	-	7,307,023
Запасы	9,148,251	-	-	-	9,148,251
Срочные депозиты	904,871	(29,759)	-	-	875,112
Отложенные налоговые активы	2,913,033	(35,357)	-	-	2,877,676
Итого долгосрочных активов	204,137,524	(3,037,180)	-	-	201,100,344
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	35,399,699	(952,432)	-	-	34,447,267
Прочие инвестиции	23,040,294	(386,881)	-	-	22,653,413
Предоплата по подоходному налогу	2,185,177	(210,975)	-	-	1,974,202
Торговая дебиторская задолженность	30,655,823	(132,836)	(4,942,975)	-	25,580,012
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	14,009,920	2,785,796	4,942,975	-	21,738,691
Срочные депозиты	15,201	-	-	-	15,201
Денежные средства и их эквиваленты	34,446,490	(285,862)	-	-	34,160,628
Итого краткосрочных активов	139,752,604	816,810	-	-	140,569,414
Итого активов	343,890,128	(2,220,370)	-	-	341,669,758

7 Изменения в выпущенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Влияние изменений, продолжение

	31.12.2008 (согласно выпущенной отчетности) тыс. тенге	Учет совместного предприятия тыс. тенге	Реклассифи- кация тыс. тенге	Пересчет тыс. тенге	31.12.2008 (пересчитано) тыс. тенге
<i>Корректировки, относящиеся к консолидированному отчету о финансовом положении</i>					
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Собственный капитал					
Акционерный капитал	36,692,362	-	-	-	36,692,362
Дополнительно оплаченный капитал	5,645,881	(72,074)	-	-	5,573,807
Резервный капитал	506,000	-	(506,000)	-	-
Резерв курсовых разниц по пересчету других валют	(1,742,284)	127,623	-	-	(1,614,661)
Нераспределенная прибыль	181,223,756	286,597	506,000	(28,273,845)	153,742,508
Собственный капитал акционеров материнской компании	222,325,715	342,146	-	(28,273,845)	194,394,016
Неконтрольные доли владения	8,372,300	415	-	-	8,372,715
Итого капитала	230,698,015	342,561	-	(28,273,845)	202,766,731
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	35,671,281	-	-	-	35,671,281
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	28,273,845	28,273,845
Резервы	4,539,371	(101,560)	-	-	4,437,811
Торговая кредиторская задолженность	208,153	-	-	-	208,153
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	47,539	(884)	-	-	46,655
Привилегированные акции	264,827	-	-	-	264,827
Субсидии	334,552	-	-	-	334,552
Отложенные налоговые обязательства	584,485	-	-	-	584,485
Итого долгосрочных обязательств	41,650,208	(102,444)	-	28,273,845	69,821,609
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	34,839,881	(2,031,354)	-	-	32,808,527
Резервы	471,279	(21,263)	-	-	450,016
Торговая кредиторская задолженность	6,795,321	(342,991)	-	-	6,452,330
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	23,455,460	(33,897)	-	-	23,421,563
Начисленные обязательства	5,904,027	(30,982)	-	-	5,873,045
Субсидии	75,937	-	-	-	75,937
Влияние на краткосрочные обязательства	71,541,905	(2,460,487)	-	-	69,081,418
Влияние на обязательства	113,192,113	(2,562,931)	-	28,273,845	138,903,027
Влияние на собственный капитал и обязательства	343,890,128	(2,220,370)	-	-	341,669,758

8 Доход

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от продажи урановой продукции	116,643,356	73,785,150	78,666,700
Доход от продажи коммунальных услуг	24,717,000	20,044,753	17,970,577
Доход от предоставленных услуг по переработке	6,415,459	7,938,959	5,176,087
Доход от бурения скважин	8,718,343	6,709,380	3,697,271
Доход от продажи приобретенных товаров	9,604,652	6,309,727	3,068,092
Доход от продажи танталовой продукции	4,811,288	5,072,023	2,731,279
Доход от продажи бериллиевой продукции	2,951,628	5,032,396	4,854,094
Доход от услуг по транспортировке	3,033,515	1,501,390	865,873
Доход от исследований и разработок	210,532	345,969	389,993
Прочее	1,401,045	365,151	338,323
	178,506,818	127,104,898	117,758,289

9 Себестоимость реализации

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Сырье и материалы	72,677,910	53,046,671	39,034,149
Оплата труда персонала	10,846,994	10,872,621	7,663,865
Износ и амортизация	6,277,075	5,876,229	4,579,868
Переработка и прочие услуги	7,952,290	3,538,055	2,377,590
Техническое обслуживание и ремонт	4,567,376	3,424,506	3,549,308
Налоги кроме подоходного налога	5,217,999	1,557,067	1,333,414
Коммунальные услуги	1,630,933	1,463,157	605,017
Расходы по транспортировке	337,654	450,783	397,292
Расходы по аренде	493,705	367,652	405,253
Исследования и разработки	75,472	30,096	25,525
Прочее	2,632,131	2,068,224	1,242,480
	112,709,539	82,695,061	61,213,761

10 Расходы по реализации

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	642,279	860,855	549,013
Оплата труда персонала	363,239	323,413	253,904
Коммиссионное вознаграждение	238,286	260,902	83,572
Сырье и материалы	174,240	163,128	161,114
Страхование грузов	43,697	70,031	38,968
Расходы на рекламу и маркетинг	42,025	77,360	90,612
Амортизация	54,749	52,242	23,440
Аренда	62,105	43,859	26,804
Налоги кроме подоходного налога	34,685	30,359	33,030
Командировочные расходы	22,867	19,812	12,371
Таможенные пошлины	36,062	5,048	6,001
Прочее	109,890	107,914	215,272
	1,824,124	2,014,923	1,494,101

11. Административные расходы

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	6,614,293	7,432,540	5,699,455
Налоги кроме подоходного налога	1,003,186	1,002,788	1,104,467
Начисленные премии/ (стorno резерва на премии)	(2,125,965)	755,860	1,554,072
Амортизация	491,494	507,383	363,544
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	408,605	483,533	312,065
Техническое обслуживание и ремонт	387,287	421,911	291,968
Командировочные расходы	224,760	343,336	313,573
Сырье и материалы	241,123	331,403	212,531
Аренда	306,936	247,468	190,527
Расходы на обучение	219,850	272,715	197,067
Корпоративные мероприятия	96,706	232,528	120,164
Банковские комиссии	165,348	160,569	154,655
Услуги связи	110,721	113,707	87,294
Расходы на исследования	244,475	109,884	100,241
Представительские расходы	55,132	91,781	80,788
Канцелярские товары	78,780	85,957	64,739
Коммунальные услуги	77,745	62,430	42,996
Страхование	24,926	36,029	70,751
Охранные услуги	27,152	21,267	81,769
Прочее	332,165	207,877	946,719
	8,984,719	12,920,966	11,989,385

12 Финансовые доходы и расходы

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Финансовые доходы			
Процентный доход по инвестиционному портфелю	258,743	833,088	65,160
Дивидендный доход	-	721,433	-
Процентный доход по срочным депозитам и депозитам до востребования, и текущим счетам	2,830,326	426,994	3,326,331
Прочие финансовые доходы	22,182	49,751	52,653
	3,111,251	2,031,266	3,444,144
Финансовые расходы			
Процентные расходы	6,652,427	3,244,861	1,723,452
Высвобождение дисконта по резервам	330,218	545,111	383,919
Банковские расходы	276,208	69,089	-
Убыток от продажи иностранной валюты	149,214	95,171	187,358
Дивидендные расходы по привилегированным акциям	52,965	52,965	52,965
Комиссионное вознаграждение по управлению инвестиционным портфелем	4,291	39,139	5,191
Прочие финансовые расходы	368,969	53,094	200,056
	7,834,292	4,099,430	2,552,941
Чистые финансовые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	4,723,041	2,068,164	(891,203)

13 Прочие доходы

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Комиссия за управление	-	153,557	-
Прибыль от продажи долгосрочных активов	192,991	117,944	16,278
Проценты по торговой дебиторской задолженности	400,854	-	29,901
Списание обязательств	3,003	42,745	8,047
Восстановление резерва	-	-	779,379
Оцененная стоимость активов, переданных в уставный капитал	-	-	159,361
Прочее	268,662	230,536	281,303
	865,510	544,782	1,274,269

14 Прочие расходы

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость («НДС»)	301,483	1,749,413	501,725
Спонсорская помощь и благотворительность	1,234,125	1,537,652	701,174
Расходы на социальную сферу	1,421,856	1,278,466	199,474
Расходы по сомнительным долгам	95,346	244,816	145,088
Убыток от выбытия и обесценения долгосрочных активов	247,791	253,431	289,971
Убытки от остановки производства	414,611	38,636	43,460
Прочее	538,908	211,953	291,802
	<u>4,254,120</u>	<u>5,314,367</u>	<u>2,172,694</u>

15 Оплата труда персонала

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Заработная плата	25,441,152	24,490,142	19,694,169
Социальный налог и социальные отчисления	2,309,530	2,085,565	2,400,409
	<u>27,750,682</u>	<u>26,575,707</u>	<u>22,094,578</u>

16 Расходы по подоходному налогу

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>			
Текущий год	10,606,342	16,681,229	14,919,981
Недоначислено в предыдущие годы	152,118	46,777	16,971
Налог на сверхприбыль	-	34,309	21,521
	<u>10,758,460</u>	<u>16,762,315</u>	<u>14,958,473</u>
<i>Расход/(экономию) по отложенному налогу</i>			
Возникновение и восстановление временных разниц	1,853,983	(2,482,855)	656,798
	<u>12,612,443</u>	<u>14,279,460</u>	<u>15,615,271</u>

В декабре 2008 г. в Налоговый кодекс были внесены изменения, предусматривающие снижение ставки корпоративного подоходного налога с 30% до 20% с 1 января 2009 г., до 17,5% с 1 января 2010 г., и до 15% с 1 января 2011 г. В ноябре 2009 г., снижение ставки корпоративного подоходного налога до 17,5% было отложено до января 2013 г. и 15% до января 2014 г. Эти изменения сократили расходы Группы по подоходному налогу на 238,192 тыс. тенге в 2009 г., и на 762,778 тыс. тенге в 2008 г.. Применяемая ставка для Группы по подоходному налогу составляет 20%, которая представляется собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (в 2008 году: 30%, в 2007 г.: 30%). Данные ставки были использованы для расчета отложенных налоговых активов и обязательств в зависимости от будущих периодов, в которых соответствующие временные разницы будут подлежать либо вычету, либо налогообложению.

16 Расходы по подоходному налогу, продолжение

Сверка эффективной ставки налога:

	2009 г.		2008 г.		2007 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	<u>54,072,176</u>	<u>100</u>	<u>25,324,718</u>	<u>100</u>	<u>51,618,453</u>	<u>100</u>
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	<u>10,814,435</u>	<u>20.00</u>	<u>7,597,415</u>	<u>30.00</u>	<u>15,485,536</u>	<u>30.0</u>
Налоговый эффект от:						
Изменение ставки налога	(238,192)	(0.44)	(762,778)	(3.01)	-	-
Необлагаемый налогом доход	(697,167)	(1.29)	(1,543,137)	(6.09)	(160,043)	(0.31)
Невычитаемые расходы	4,270,837	7.90	9,691,127	38.27	1,243,539	2.41
Корректировки по трансфертному ценообразованию	1,955,949	3.62	-	-	-	-
Элиминация маржи в готовой продукции	(780,446)	(1.44)	(125,878)	(0.50)	1,776,643	3.44
Доля результатов ассоциированных предприятий	(2,700,641)	(4.99)	(917,032)	(3.62)	(2,664,206)	(5.16)
Доля результатов совместно-контролируемых предприятий	(669,178)	(1.24)	(109,826)	(0.43)	21,091	0.04
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(302,737)	(0.56)	(84,585)	0.69	(174,260)	(0.34)
Убытки текущего года, в отношении которого не был признан отложенный налоговый актив	807,465	1.49	453,068	0.76	48,479	0.09
Налог на сверхприбыль	-	-	34,309	0.14	21,521	0.04
Недоначислено в предыдущие годы	<u>152,118</u>	<u>0.28</u>	<u>46,777</u>	<u>0.18</u>	<u>16,971</u>	<u>0.03</u>
	<u>12,612,443</u>	<u>23.33</u>	<u>14,279,460</u>	<u>56.39</u>	<u>15,615,271</u>	<u>30.25</u>

Новый закон о трансфертном ценообразовании был принят и введен в действие 1 января 2009 г. так же как и раньше, новый закон в основном применяется по отношению к международным операциям по продаже товаров и услуг. Помимо этого закон о трансфертном ценообразовании применяется так же в отношении продаж и закупок товаров и услуг на внутреннем рынке, если определено, что такие операции были осуществлены не на обычных коммерческих условиях.

16 Расходы по подоходному налогу, продолжение

Также, новый закон элиминировал механизм допустимого 10%-го отклонения от рыночной цены, существовавший по прежнему закону о трансфертном ценообразовании (за исключением реализации сельскохозяйственной продукции). Соответственно, налоговые органы теперь вправе пересматривать цены сделок, когда договорная цена отклоняется от коммерческой цены в любом соотношении. На основании такого изменения в налоговом законодательстве, мы считаем, что налоговые органы будут пересматривать наши трансфертные цены, и на основании исключения механизма допустимого 10%-го отклонения от рыночной цены, существует вероятность начисления дополнительных налогов. В результате, дополнительные налоги были оплачены.

17 Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию:

	2009 г. тенге	2008 г. тенге	2007 г. тенге
Базовая и разводненная прибыль на акцию	1,109	303	1,595

Группа не выпускала простые акций с потенциально разводняющим эффектом.

Прибыль и средневзвешенное количество простых акций, используемые для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены следующим образом:

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	40,683,975	11,119,990	35,615,769
Прибыль, используемый для расчета итоговой базовой и разводненной прибыли на акцию	40,683,975	11,119,990	35,615,769

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
Средневзвешенное количество простых акций в целях расчета базовой прибыли на акцию	36,692,361	36,692,361	22,336,538

Влияние изменений в учетной политике и исправление ошибок

Изменения в учетной политике Группы в течение года и исправление ошибок в финансовой отчетности, выпущенной ранее, описываются в Примечании 7. В той части, в которой такие изменения оказали влияние на результаты, отраженные в финансовой отчетности за 2008 и 2007 гг., они оказали влияние на суммы, отраженные по прибыли на акцию.

17 Прибыль на акцию, продолжение

Ниже представлено влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию.

	Влияние на прибыль за год		Влияние на базовую и разводненную прибыль	
	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге	2008 г. Тенге на акцию	2007 г. Тенге на акцию
Изменения в учетное политике касательно:				
- изменений в учете доле участия в совместно-контролируемых предприятиях	118,295	162,666	3	7
Исправление ошибок:				
- Признание финансовых обязательств	(28,273,845)	-	(771)	-
	<u>(28,155,550)</u>	<u>162,666</u>	<u>(768)</u>	<u>7</u>

18 Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания	Машин и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения							
Остаток на 1 января 2007 года	59,272	16,178,923	19,386,534	3,555,700	1,014,725	6,088,727	46,283,881
Поступления	18,720	356,452	2,005,750	1,382,268	503,444	20,912,745	25,179,379
Переводы	(1,640)	5,465,795	2,574,976	95,720	236,463	(8,372,954)	-
Выбытия	(62)	(372,619)	(894,194)	(68,324)	(85,198)	(2,083,614)	(3,505,589)
Курсовая разница		(122,848)	(37,962)	(10,508)	(6,739)	(37,929)	(216,048)
Остаток на 31 декабря 2007 года	76,290	21,505,703	23,035,104	4,954,856	1,662,695	16,506,975	67,741,623
Остаток на 1 января 2008 года	76,290	21,505,703	23,035,104	4,954,856	1,662,695	16,506,975	67,741,623
Поступления	49,106	681,282	3,228,193	1,238,927	365,485	19,141,478	24,704,471
Переводы	(3)	14,039,138	7,913,193	(969,239)	134,797	(21,117,886)	-
Выбытия	(12,366)	(1,107,194)	(1,978,009)	(254,056)	(79,580)	(547,526)	(3,978,731)
Курсовая разница	62	155,991	36,658	10,630	8,522	(36,600)	175,263
Остаток на 31 декабря 2008 года	113,089	35,274,920	32,235,139	4,981,118	2,091,919	13,946,441	88,642,626
Остаток на 1 января 2009 года	113,089	35,274,920	32,235,139	4,981,118	2,091,919	13,946,441	88,642,626
Поступления	3,317	93,119	1,672,860	895,783	274,029	10,854,813	13,793,921
Переводы	-	13,232,276	4,027,987	10,910	324,747	(17,595,920)	-
Выбытия	(22,455)	(1,812,566)	(139,519)	(96,122)	(31,301)	(905,947)	(3,007,910)
Курсовая разница	-	-	177	-	2,912	-	3,089
Остаток на 31 декабря 2009 года	93,951	46,787,749	37,796,644	5,791,689	2,662,306	6,299,387	99,431,726

АО «Национальная Атомная Компания «Базатомпром»
 Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

18 Основные средства, продолжение

тыс. тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2007 года	-	1,214,637	3,726,207	542,420	199,793	74,989	5,758,046
Начисленная амортизация	-	1,191,897	2,685,896	425,727	143,068	-	4,446,588
Выбытие	-	(66,262)	(345,988)	(42,193)	(34,284)	-	(488,727)
Убытки/(сторно) от обесценения	-	(5,084)	35,440	7,137	830	251,572	289,895
Курсовая разница	-	(26,528)	(6,232)	(1,807)	(1,018)	-	(35,585)
Остаток на 31 декабря 2007 года	-	2,308,660	6,095,323	931,284	308,389	326,561	9,970,217
Остаток на 1 января 2008 года	-	2,308,660	6,095,323	931,284	308,389	326,561	9,970,217
Начисленная амортизация	-	1,493,457	3,041,971	521,515	207,627	-	5,264,570
Выбытие	-	(293,889)	(806,205)	(270,052)	(39,896)	-	(1,410,042)
Убытки/(сторно) от обесценения	-	(69)	(506)	(84)	2,845	43,721	45,907
Курсовая разница	-	19,366	11,130	3,148	1,941	-	35,585
Остаток на 31 декабря 2008 года	-	3,527,525	8,341,713	1,185,811	480,906	370,282	13,906,237
Остаток на 1 января 2009 года	-	3,527,525	8,341,713	1,185,811	480,906	370,282	13,906,237
Начисленная амортизация	-	2,227,590	3,272,276	639,334	267,485	-	6,406,685
Выбытие	-	(99,959)	(131,220)	(38,767)	(13,896)	-	(283,842)
Убытки/(сторно) от обесценения	-	88	223	(552)	(1)	194,654	194,412
Курсовая разница	-	-	188	-	724	-	912
Остаток на 31 декабря 2009 года	-	5,655,244	11,483,180	1,785,826	735,218	564,936	20,224,404
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2007 г.	59,272	14,964,286	15,660,327	3,013,280	814,932	6,013,738	40,525,835
На 31 декабря 2007 г.	76,290	19,197,043	16,939,781	4,023,572	1,354,306	16,180,414	57,771,406
На 31 декабря 2008 г.	113,089	31,747,395	23,893,426	3,795,307	1,611,013	13,576,159	74,736,389
На 31 декабря 2009 г.	93,951	41,132,505	26,313,164	4,005,863	1,927,088	5,734,451	79,207,322

03

18 Основные средства, продолжение

Расходы по амортизации в размере 5,860,442 тыс. тенге (в 2008 году: 4,704,945 тыс. тенге, в 2007 году: 4,059,604 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализованной продукции, в размере 54,749 тыс. тенге (в 2008 году: 52,242 тыс. тенге, в 2007 году: 23,440 тыс. тенге) в составе расходов по реализации, и в размере 491,494 тыс. тенге (в 2008 году: 507,383 тыс. тенге, в 2007 году: 363,544 тыс. тенге) - в составе административных расходов.

(а) Затраты по займам

Затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде, составляют:

	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
Капитализированные затраты по займам	27,723	400,709	549,789

(б) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает капитальный ремонт существующих основных средств, продлевающий срок службы активов.

(в) Арендованное оборудование

Группа арендует активы по договору финансовой аренды. В конце каждого срока аренды право собственности на активы автоматически переходит к Группе. Группа осуществляет ежемесячные арендные платежи в соответствии с условиями и положениями договора финансовой аренды. На 31 декабря 2009 года балансовая стоимость арендованных активов составила 279,088 тыс. тенге (2008 г.: 722,014 тыс. тенге; 2007 г.: 457,816 тыс. тенге; 2006 г.: 6,609 тыс. тенге).

(г) Обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 3,932,999 тыс. тенге (2008 г.: 5,442,593 тыс. тенге; 2007 г.: 3,308,818 тыс. тенге; 2006 г.: 1,867,177 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 34).

(д) Полностью амортизированные основные средства

Валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2009 года составляет 886,082 тыс. тенге (в 2008 году: 657,386 тыс. тенге, в 2007 г.: 1,294,315 тыс. тенге, в 2006 г.: 499,981 тыс. тенге).

(ж) Простаивающие основные средства

На 31 декабря 2009 г. балансовая стоимость временно простаивающих основных средств составила 21,751 тыс. тенге (2008 г.: 47,744 тыс. тенге; 2007 г.: 42,247 тыс. тенге; 2006 г.: ноль тенге).

(з) Договорные обязательства

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 121,380 тыс. тенге (в 2008 году: 147,352 тыс. тенге, в 2007 г.: ноль тенге, в 2006 г.: ноль тенге).

19 Затраты по подготовке к производству

тыс. тенге	Подготовка участка	Затраты на восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2007 г.	8,008,234	370,530	1,089,412	9,468,176
Поступления	2,470,447	42,596	484,286	2,997,329
Перевод в состав прав на недропользование	(22,075)	-	-	(22,075)
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	78,979	-	-	78,979
Выбытие дочерних предприятий	40,672	-	-	40,672
На 31 декабря 2007 г.	10,576,257	413,126	1,573,698	12,563,081
На 1 января 2008 г.	10,576,257	413,126	1,573,698	12,563,081
Поступления	3,515,776	71,118	227,437	3,814,331
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	4,730,619	76,347	163,674	4,970,640
На 31 декабря 2008 г.	18,822,652	560,591	1,964,809	21,348,052
На 1 января 2009 г.	18,822,652	560,591	1,964,809	21,348,052
Поступления	7,137,372	1,402,014	477,809	9,017,195
Перевод в состав прав на недропользование	(385)	-	-	(385)
Перевод в состав разведочных и оценочных активов	(1,582,753)	(26,966)	(77,319)	(1,687,038)
На 31 декабря 2009 г.	24,376,886	1,935,639	2,365,299	28,677,824
Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2007 г.	3,130,211	30,661	91,411	3,252,283
Начисленная амортизация	2,017,626	15,579	107,408	2,140,613
На 31 декабря 2007 г.	5,147,837	46,240	198,819	5,392,896
На 1 января 2008 г.	5,147,837	46,240	198,819	5,392,896
Начисленная амортизация	2,518,990	15,892	115,153	2,650,035
На 31 декабря 2008 г.	7,666,827	62,132	313,972	8,042,931
На 1 января 2009 г.	7,666,827	62,132	313,972	8,042,931
Начисленная амортизация	3,071,093	18,088	119,190	3,208,371
Обесценение	15,475	153	-	15,628
Перевод в состав разведочных и оценочных активов	(42,341)	-	(2,137)	(44,478)
На 31 декабря 2009 г.	10,711,054	80,373	431,025	11,222,452
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2007 г.	4,878,023	339,869	998,001	6,215,893
На 31 декабря 2007 г.	5,428,420	366,886	1,374,879	7,170,185
На 31 декабря 2008 г.	11,155,825	498,459	1,650,837	13,305,121
На 31 декабря 2009 г.	13,665,832	1,855,266	1,934,274	17,455,372

20 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2007 г.	6,864	95,841	34,122	136,827
Поступления	29,955	51,157	33,442	114,554
Выбытия	(1,314)	(7,933)	(12,741)	(21,988)
На 31 декабря 2007 г.	<u>35,505</u>	<u>139,065</u>	<u>54,823</u>	<u>229,393</u>
На 1 января 2008 г.	35,506	139,064	54,823	229,393
Поступления	9,190	55,195	32,741	97,126
Выбытия	(118)	(19,969)	(4,046)	(24,133)
На 31 декабря 2008 г.	<u>44,578</u>	<u>174,290</u>	<u>83,518</u>	<u>302,386</u>
На 1 января 2009 г.	44,578	174,290	83,518	302,386
Поступления	14,573	102,680	17,236	134,489
Выбытия	(27,619)	(8,380)	(588)	(36,587)
На 31 декабря 2009 г.	<u>31,532</u>	<u>268,590</u>	<u>100,166</u>	<u>400,288</u>
Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2007 г.	2,393	38,990	9,961	51,344
Начисленная амортизация	2,413	21,392	3,142	26,947
Выбытия	(1,304)	(5,347)	(8,370)	(15,021)
На 31 декабря 2007 г.	<u>3,502</u>	<u>55,035</u>	<u>4,733</u>	<u>63,270</u>
На 1 января 2008 г.	3,502	55,035	4,733	63,270
Начисленная амортизация	12,589	37,056	21,990	71,635
Выбытия	(9)	(15,917)	(1,133)	(17,059)
На 31 декабря 2008 г.	<u>16,082</u>	<u>76,174</u>	<u>25,590</u>	<u>117,846</u>
На 1 января 2009 г.	16,082	76,174	25,590	117,846
Начисленная амортизация	5,735	61,230	37,053	104,018
Выбытия	(9,977)	(2,558)	(588)	(13,123)
На 31 декабря 2009 г.	<u>11,840</u>	<u>134,846</u>	<u>62,055</u>	<u>208,741</u>
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2007 г.	<u>4,471</u>	<u>56,851</u>	<u>24,161</u>	<u>85,483</u>
На 31 декабря 2007 г.	<u>32,003</u>	<u>84,030</u>	<u>50,090</u>	<u>166,123</u>
На 31 декабря 2008 г.	<u>28,496</u>	<u>98,116</u>	<u>57,928</u>	<u>184,540</u>
На 31 декабря 2009 г.	<u>19,692</u>	<u>133,744</u>	<u>38,111</u>	<u>191,547</u>

21 Права на недропользование

тыс. тенге	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 1 января 2007 года	1,539,800
Поступления	17,722
Перевод из состава затрат по подготовке к производству	22,075
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	<u>206,357</u>
Остаток на 31 декабря 2007 года	<u>1,785,954</u>
Остаток на 1 января 2008 года	1,785,954
Поступления	611,993
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	<u>452,189</u>
Остаток на 31 декабря 2008 года	<u>2,850,136</u>
Остаток на 1 января 2009 года	2,850,136
Поступления	55,232
Изменение в учетной оценке (Примечание 35)	(1,767,919)
Перевод из состава затрат по подготовке к производству	385
Перевод в состав разведочных и оценочных активов	<u>(159,713)</u>
Остаток на 31 декабря 2009 года	<u>978,121</u>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>	
Остаток на 1 января 2007 года	70,209
Начисленная амортизация	<u>64,339</u>
Остаток на 31 декабря 2007 года	<u>134,548</u>
Остаток на 1 января 2008 года	134,548
Начисленная амортизация	<u>65,403</u>
Остаток на 31 декабря 2008 года	<u>199,951</u>
Остаток на 1 января 2009 года	199,951
Начисленная амортизация	38,761
Убытки от обесценения	426
Изменение в учетной оценке	<u>(156,781)</u>
Остаток на 31 декабря 2009 года	<u>82,357</u>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>	
На 1 января 2007 года	<u>1,469,591</u>
На 31 декабря 2007 года	<u>1,651,406</u>
На 31 декабря 2008 года	<u>2,650,185</u>
На 31 декабря 2009 года	<u>895,764</u>

21 Права на недропользование, продолжение

Согласно условиям ряда контрактов на недропользование урановых месторождений, Группа берет на себя обязательства по финансированию развития социальной сферы и программ обучения. В предыдущие периоды Группа начисляла резерв на приведенную текущую стоимость сумм, указанных в контрактах на недропользование, и на соответствующий актив по правам на разработку недр, который был амортизирован в течение срока действия контрактов на недропользование. В 2009 году стало ясно, что суммы, требуемые местными органами управления по программам развития социальной сферы значительно превышали суммы, установленные контрактами на недропользование. Более того, ожидается, что необходимо ежегодно оговаривать сумму за каждый последующий год с соответствующими органами управления. Соответственно, Группа больше не в состоянии производить точную оценку кумулятивных будущих сумм к оплате согласно каждого контракта на недропользование. Таким образом, Группа сторнировала накопленный резерв по состоянию на 1 января 2009 г., а также актив, включенные в права на разработку недр. Начиная с 1 января 2009 года Группа признает затраты на социальное развитие и учебные программы в расходах по мере их возникновения.

22 Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2007 года	1,757,994	578,684	2,336,678
Поступления	2,659,940	-	2,659,940
Выбытия дочерних предприятий (Примечание б)	(1,229,909)	(139,076)	(1,368,985)
Перевод в состав затрат по подготовке к производству	(78,979)	-	(78,979)
Перевод в состав прав на недропользование	-	(206,357)	(206,357)
Остаток на 31 декабря 2007 года	<u>3,109,046</u>	<u>233,251</u>	<u>3,342,297</u>
Остаток на 1 января 2008 года	3,109,046	233,251	3,342,297
Поступления	2,300,364	219,435	2,519,799
Перевод на другие счета (реклассификации)	(434)	-	(434)
Перевод в состав затрат по подготовке к производству	(4,970,640)	-	(4,970,640)
Перевод в состав прав на недропользование	-	(452,189)	(452,189)
Остаток на 31 декабря 2008 года	<u>438,336</u>	<u>497</u>	<u>438,833</u>
Остаток на 1 января 2009 года	438,336	497	438,833
Поступления	2,028,240	-	2,028,240
Перевод из состава затрат по подготовке к производству	1,642,560	-	1,642,560
Перевод из состава затрат права на недропользование	-	159,713	159,713
Амортизация геологоразведочных работ на себестоимость реализации	(319,260)	(16,357)	(335,617)
Обесценение	(12,970)	-	(12,970)
Изменение оценки	-	(55,621)	(55,621)
Остаток на 31 декабря 2009 года	<u>3,776,906</u>	<u>88,232</u>	<u>3,865,138</u>

23 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		01.01.2007	
		Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге
ТОО «СП Бетпак Дала»	Казахстан	30%	10,227,910	30%	7,175,769	30%	6,006,460	30%	1,837,000
ТОО «СП КАТКО»	Казахстан	49%	14,206,000	49%	5,149,496	49%	2,980,301	-	-
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	36.55%	4,091,954	36.55%	3,968,325	37.08%	3,152,221	-	-
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	24.5%	727,828	-	-	-	-	-	-
ТОО «СП Инкай»	Казахстан	40%	2,038,539	40%	1,831,018	40%	1,796,571	40%	376,793
АО «СП Заречное»	Казахстан	49.67%	-	49.67%	551,735	49.67%	660,447	49.33%	191,768
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	49%	111,663	49%	22,936	49%	2,629	-	-
АО «СП Акбастау»	Казахстан	50%	430,715	50%	14,346	50%	34,274	50%	105,000
ТОО «Казахстанский ядерный университет»	Казахстан	40%	7,980	40%	10,875	40%	11,795	40%	9,693
ТОО «Демеу Clothes»	Казахстан	49%	3,369	49%	3,912	49%	2,325	49%	3,134
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30%	-	30%	-	30%	-	30%	-
НПК «Ульба»	Казахстан	33%	3,273	33%	2,958	-	-	-	-
ТОО «СКЗ-U»	Казахстан	49%	3,724,495	-	-	-	-	-	-
СП "IFASTAR"	Франция	49%	161,773	-	-	-	-	-	-
ПКФ Ульба Электро	Казахстан	30%	10,454	-	-	-	-	30%	27
			35,745,953		18,731,370		14,647,023		2,523,415

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа не признала свою долю в накопленных убытках ассоциированных предприятий, превышающие стоимость инвестиций, на сумму 2,118,949 тыс. тенге, так как Группа не имела обязательств по покрытию таких убытков.

23 Инвестиции в ассоциированные предприятия, продолжение

Накопленные убытки:	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге
На начало года	130,158	-	1,052,130
Движение в:			
АО «СП КАТКО»			
ТОО «Кызылкум»	1,966,076	130,158	(1,052,130)
АО «СП Заречное»	22,715	-	-
На конец года	2,118,949	130,158	-

Ниже представлена обобщенная информация по совокупным показателям ассоциированных предприятий:

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
Итого активов	255,812,913	165,188,238	106,380,557	62,977,163
Итого обязательств	172,331,726	117,011,851	76,681,101	57,432,257
Чистые активы	83,481,187	48,176,387	29,699,456	5,544,906
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	35,745,953	18,731,370	14,647,023	2,523,415
	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге	2007 г. тыс. тенге	
Итого выручка	106,978,455	52,025,585	52,115,409	
Итого прибыль за год	26,415,400	15,280,051	18,965,065	
Доля Группы в прибыли ассоциированных предприятий	13,503,206	5,164,270	8,880,688	

24 Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в совместно-контролируемые предприятия:

	Страна	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		01.01.2007	
		Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге
ТОО «Каратау»	Казахстан	50%	5,105,915	50%	2,183,427	50%	1,565,488	-	-
ЗАО «ЦОУ»	Казахстан	50%	639,351	50%	668,639	50%	380,348	-	-
АО «Yingtian Ulba Shine Metal Materials Co., Ltd»	Казахстан	50%	360,480	50%	375,889	50%	375,100	-	-
ТОО «Кызылту»	Казахстан	50%	352,868	50%	396,754	50%	397,917	50%	24,816
ТОО «Ульба Конверсия»	Казахстан	50%	27,027	50%	26,511	-	-	-	-
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	33.33%	7,947	33.33%	12,775	33.33%	12,667	33.33%	12,813
ККРУМЦ «Геотехнология»	Кыргызстан	50%	1,884	50%	1,311	50%	4,085	50%	3,244
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	-	-	50%	632,319	-	-	-	-
АО КРК «Атомные станции»	Казахстан	50%	-	50%	29,535	50%	25,202	50%	27,300
			<u>6,495,472</u>		<u>4,327,160</u>		<u>2,760,807</u>		<u>68,173</u>

24 Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа не признала свою долю в накопленных убытках совместно-контролируемого предприятия АО КРК «Атомные станции», превышающий стоимость инвестиций на сумму 53,599 тыс. тенге (в 2008 году: ноль, в 2007 году: ноль, в 2006 году: ноль).

Ниже представлена обобщенная информация по совокупным показателям совместно-контролируемых предприятий:

	<u>31.12.2009</u> тыс. тенге	<u>31.12.2008</u> тыс. тенге	<u>31.12.2007</u> тыс. тенге	<u>01.01.2007</u> тыс. тенге
Итого активов	24,485,376	21,393,402	11,538,241	450,173
Итого обязательств	11,512,083	12,726,302	6,003,948	301,283
Чистые активы	12,973,293	8,667,100	5,534,293	148,890
Доля Группы в чистых активах совместно-контролируемых предприятий	<u>6,495,472</u>	<u>4,327,160</u>	<u>2,760,807</u>	<u>68,173</u>
	<u>2009 г.</u> Тыс. тенге	<u>2008 г.</u> Тыс. тенге	<u>2007 г.</u> Тыс. тенге	
Итого выручка	18,972,707	5,642,547	531,514	
Итого прибыль за год	6,657,874	1,133,293	(140,252)	
Доля Группы в прибыли совместно- контролируемых предприятий	<u>3,345,890</u>	<u>560,417</u>	<u>(70,304)</u>	

25 Прочие инвестиции

	<u>31.12.2009</u> тыс. тенге	<u>31.12.2008</u> тыс. тенге	<u>31.12.2007</u> тыс. тенге	<u>01.01.2007</u> тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>				
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>				
Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.	48,892,455	48,892,455	48,359,180	-
Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.	17,112,425	17,112,425	16,925,712	-
ТОО «Уранэнерго»	-	-	-	425,081
Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	40,791	40,767	28,191	14,111
	<u>66,045,671</u>	<u>66,045,647</u>	<u>65,313,083</u>	<u>439,192</u>
<i>Краткосрочные</i>				
Инвестиционный портфель	-	20,433,413	1,942,559	314,398
Займы к получению	-	2,220,000	-	-
	<u>-</u>	<u>22,653,413</u>	<u>1,942,559</u>	<u>314,398</u>

25 Прочие инвестиции, продолжение

(а) Приобретение акций «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»

В соответствии с контрактом на покупку акций в конце 2007 года между Компанией приобретена у «Toshiba Nuclear Energy Investments US Inc.» 400 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее, «ТНЕН-US»), за 400,000 тыс. долларов США. Помимо этого Компания приобрела у «Toshiba Nuclear Energy Investments UK Ltd» 140 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (далее, «ТНЕН-UK»), за 140,000 тыс. долларов США. В результате покупки 400 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-US и 140 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-UK, Компания приобрела 10% доли владения в указанных компаниях. ТНЕН-US и ТНЕН-UK которые владеют 100% пакетом акций «Westinghouse Group» (далее - «Westinghouse»).

В связи и одновременно с приобретением доли участия в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, Группа заключила соглашение на опцион «пут» (далее, опцион «пут»). В зависимости от сертификации, производимой Westinghouse, производства топливных сборок на дочернем предприятии Компании «АО «Ульбинский металлургический завод» (дочернее предприятие Группы), опцион «пут» предоставляет Компании опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 100% первоначальной цены покупки равной 540,000 тыс. долл. США за первые 67% акций, и за 90% первоначальной стоимости приобретения за оставшиеся 33% акций, в результате чего цена исполнения опциона «пут» равняется 522,180 тыс. долларов США. Компания может использовать опцион «пут» в течение периода с 31 марта 2010 года по 29 февраля 2013 года, если указанная сертификация не будет произведена.

В связи и одновременно с приобретением доли владения в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, Компания заключила соглашение на опцион «колл» (далее, опцион «колл»). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от Компании продажи ее акций в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США сочтет, что Компания более не является стратегическим партнером. В этом случае справедливая стоимость акций Компании будет определена независимой международной оценочной компанией.

Группа классифицировала эти инвестиции, как имеющиеся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Группы держать инвестиции в долгосрочной перспективе. Инвестиции в ТНЕН-US и ТНЕН-UK учитываются по себестоимости, так как они являются долями владения в капитале частной компании, чья справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

(б) Соглашение об управлении инвестиционным портфелем

Группа и АО «Алан Секьюритис» и АО «БТА Секьюритис» (совместно именуемые как «Управляющие») заключили соглашения об управлении инвестиционными портфелями. В соответствии с условиями данных соглашений, Группа перевела средства на специальные счета. Группа наделила Управляющих правом управления инвестиционными портфелями от имени Группы и предоставила полный доступ к специальным счетам. Группа и управляющие договорились о том, что целевая норма прибыли по портфелю должна составить минимум 10.5-11% годовых в пользу Группы. Управляющие также взяли на себя обязательства вернуть всю сумму денежных средств, перечисленных на счет Компании, включая начисленное вознаграждение. Группа не имела убытков по этим инвестициям. Эта инвестиция рассматривалась как заём. Данное соглашение было заключено сроком на один год и Группа имела право снять денежные средства со специального счета. В 2009 г. Группа возвратила эти инвестиции в размере 20,192,008 тыс. тенге.

Средства, переведенные на специальные счета, могли быть инвестированы в облигации класса А казахстанских предприятий, и ценные бумаги.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и риску изменения процентной ставки в отношении прочих инвестиций раскрыта в Примечании 40.

26 Торговая дебиторская задолженность

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	28,635,328	23,825,683	21,668,536	13,704,565
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 42)	4,139,947	2,243,831	4,083,272	609,392
Резерв по сомнительным долгам	(549,644)	(489,502)	(414,116)	(619,170)
	32,225,631	25,580,012	25,337,692	13,694,787

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 40.

27 Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>				
Авансы выданные за долгосрочные активы	1,238,013	6,154,956	4,902,375	2,807,468
Займы, выданные работникам	491,027	559,965	462,475	407,258
Прочее	40,308	592,102	37,064	50,916
	1,769,348	7,307,023	5,401,914	3,265,642
<i>Краткосрочные</i>				
НДС к возмещению	13,598,672	8,192,663	8,164,420	1,994,478
Авансы выданные за товары и услуги	7,375,140	11,153,352	1,386,502	1,388,113
Задолженность от недропользователей	397,085	673,371	492,540	12,031
Расходы будущих периодов	43,926	126,172	129,610	170,004
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	101,090	77,495	90,795	104,586
Предоплата по страхованию	112,619	148,380	108,671	50,815
Задолженность от выбытия дочерних предприятий	-	-	-	68,580,000
Прочее	612,071	1,367,258	626,326	352,522
	22,240,603	21,738,691	10,998,864	72,652,549

28 Запасы

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
<i>Краткосрочные</i>				
Готовая продукция и товары для перепродажи	34,038,251	18,565,399	9,584,220	6,229,037
Незавершенное производство	11,058,524	9,069,093	7,197,902	7,602,144
Сырье и материалы	4,234,302	3,896,990	2,939,366	2,441,535
Материалы в переработке	519,687	891,792	522,770	589,206
Топливо	666,662	858,472	747,472	410,566
Запасные части	757,720	637,750	539,789	382,269
Прочие запасы	1,136,964	855,733	594,054	432,905
	52,412,110	34,775,229	22,125,573	18,087,662
Резерв на устаревшие запасы	(308,756)	(327,962)	(425,073)	(330,103)
	52,103,354	34,447,267	21,700,500	17,757,559
<i>Долгосрочные</i>				
	7,077,867	9,148,251	9,968,853	9,655,040
	59,181,221	43,595,518	31,669,353	27,412,599

Долгосрочные запасы включают запасы обогащенного урана, которые принадлежат Группе с момента ее создания и предназначены для использования после ввода в эксплуатацию новых объектов по производству урановых таблеток. Основные области профессионального суждения применяются к оценке чистой стоимости реализации в зависимости от определения содержания примесей в обогащенном уране, а также содержания природного урана и дальнейших работ до выпуска конечной продукции.

Обеспечение займов

Запасы с балансовой стоимостью 1,159,572 тыс. тенге (в 2008 году: 1,159,572 тыс. тенге, в 2007 году: 1,159,572 тыс. тенге; в 2006 году: 1,159,572 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением банковских кредитов и займов (Примечание 34).

29 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы					Обязательства			Нето-величина			
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
Основные средства	324,501	243,781	293,421	135,017	(1,951,383)	(1,315,679)	(2,090,002)	(1,009,823)	(1,626,882)	(1,071,898)	(1,796,581)	(874,806)
Нематериальные активы	14,473	13,214	20,096	21,140	(698)	(476)	(3,401)	(1,841)	13,775	12,738	16,695	19,299
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	(10,504)	(9,804)	-	-	(10,504)	(9,804)	-	-
Права на недропользование	47,015	298,175	438,475	439,728	(43,354)	(253,097)	(488,976)	(549,325)	3,661	45,078	(50,501)	(109,597)
Разведочные и оценочные активы	5,805	-	-	-	(114,889)	(14,486)	(14,139)	(14,677)	(109,084)	(14,486)	(14,139)	(14,677)
Восстановление месторождения	13,899	16,784	21,349	40,794	(286,065)	(105,792)	(123,781)	(101,962)	(272,166)	(89,008)	(102,432)	(61,168)
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	35,542	-	-	-	-	-	-	-	35,542	-	-	-
Запасы	756,254	2,034,448	186,381	132,779	(14,006)	(50,003)	-	-	742,248	1,984,445	186,381	132,779
Торговая дебиторская задолженность	810,792	1,115,555	657,014	874,205	(541,048)	(1,162,802)	(79,108)	(78,979)	269,744	(47,247)	577,906	795,226
Субсидии	60,721	63,086	120,018	127,636	-	-	-	-	60,721	63,086	120,018	127,636
Затраты по подготовке к производству	-	-	27,760	-	(20,868)	(12,349)	(33,421)	(20,002)	(20,868)	(12,349)	(5,661)	(20,002)
Начисленные обязательства	238,478	661,513	744,115	213,486	(123)	-	-	-	238,355	661,513	744,115	213,486
Налоги	326,027	26,563	53,143	36,251	-	-	-	-	326,027	26,563	53,143	36,251
Резервы	764,295	783,584	104,013	251,921	(1,049)	-	-	-	763,246	783,584	104,013	251,921

29 Отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

	Активы				Обязательства				Нетто-величина			
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,906	9,610	13,223	13,160	-	(43,303)	(98,519)	(104,039)	16,906	(33,693)	(85,296)	(90,879)
Кредиты и займы	-	-	-	-	(69,939)	(72,106)	(126,084)	(128,920)	(69,939)	(72,106)	(126,084)	(128,920)
Прочее	67,008	66,821	109,045	115,446	(1,609)	(46)	(68)	(550)	65,399	66,775	108,977	114,896
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	12,498	-	36	1,550	-	-	-	-	12,498	-	36	1,550
Итого	3,494,214	5,333,134	2,788,089	2,403,113	(3,055,535)	(3,039,943)	(3,057,499)	(2,010,118)	438,679	2,293,191	(269,410)	392,995
Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств	(1,854,988)	(2,455,458)	(1,704,312)	(1,123,148)	1,854,988	2,455,458	1,704,312	1,123,148	-	-	-	-
Итого	1,639,226	2,877,676	1,083,777	1,279,965	(1,200,547)	(584,485)	(1,353,187)	(886,970)	438,679	2,293,191	(269,410)	392,995

29 Отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

(б) Движение временных разниц

тыс. тенге	1 января 2007 г.	Изменение за год	31 декабря 2007 г.
Основные средства	(874,806)	(921,775)	(1,796,581)
Восстановление месторождения	(61,168)	(41,264)	(102,432)
Запасы	132,779	53,602	186,381
Резерв по неиспользованным отпускам	213,486	530,629	744,115
Резервы	251,921	(147,908)	104,013
Прочее	730,783	(135,689)	595,094
	392,995	(662,405)	(269,410)

тыс. тенге	1 января 2008 г.	Изменение за год	31 декабря 2008 г.
Основные средства	(1,796,581)	724,683	(1,071,898)
Восстановление месторождения	(102,432)	13,424	(89,008)
Запасы	186,381	1,798,064	1,984,445
Резерв по неиспользованным отпускам	744,115	(82,602)	661,513
Резервы	104,013	679,571	783,584
Прочее	595,094	(570,539)	24,555
	(269,410)	2,562,601	2,293,191

тыс. тенге	1 января 2009 г.	Изменение за год	31 декабря 2009 г.
Основные средства	(1,071,898)	(554,984)	(1,626,882)
Восстановление месторождения	(89,008)	(183,158)	(272,166)
Запасы	1,984,445	(1,242,197)	742,248
Резерв по неиспользованным отпускам	661,513	(423,158)	238,355
Резервы	783,584	(20,338)	763,246
Прочее	24,555	569,323	593,878
	2,293,191	(1,854,512)	438,679

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

Налоговый эффект	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Вычитаемые временные разницы	-	71,986	-	-
Налоговые убытки к переносу	1,397,640	590,175	152,788	45,560
	1,397,640	662,161	152,788	45,560

Сроки зачета непризнанных налоговых убытков, возникающих от убыточных дочерних предприятий, когда не существует вероятности того, что будущая прибыль будет существенной для использования этих налоговых убытков, истекают следующим образом:

	тыс. тенге
2010-2012 гг.	-
2013-2016 гг.	590,175
2017-2019 гг.	807,465
	1,397,640

30 Срочные депозиты

	Валюта	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>					
АО «Казинвестбанк»	Тенге	-	473,246	272,892	-
АО «Альянс Банк»	Тенге	110	204,312	32,795	224,118
АО «Альянс Банк»	Долл. США	148	12,802	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Долл. США	766,942	-	-	-
АО «БТА Банк»	Тенге	96,675	184,752	80,840	402
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	807	-	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	-	-	-	12
АО ДБ «RBS Казахстан»	Тенге	3,383	-	-	-
АО «Евразийский банк»	Тенге	172,089	-	-	-
АО «Kaspi Bank»	Тенге	-	-	-	200,000
		1,040,154	875,112	386,527	424,532

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 31 декабря 2009 г. переводы на специальные депозитные счета составили 1,026,587 тыс. тенге (2008 г.: 650,013 тыс. тенге; 2007 г.: 386,527 тыс. тенге, 2006 г.: 224,532 тыс. тенге).

	Валюта	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
<i>Краткосрочные</i>					
АО «Цесна Банк»	Тенге	-	15,000	-	-
АО «БТА Банк»	Тенге	241	201	2,092,484	9,030
АО «БТА Банк»	Долл. США	-	-	-	1,005,500
АО «Казкоммерцбанк»	Тенге	-	-	1,000,000	1,000,000
АО «Ситибанк»	Тенге	420	-	-	-
АО ДБ «Сбербанк»	Тенге	2,055,200	-	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Долл. США	8,044,399	-	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	154,123	-	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	3,735,324	-	-	-
АО «Нурбанк»	Долл. США	1,514,706	-	-	-
АО «АТФ Банк»	Долл. США	7,238,322	-	-	-
АО «Альянс Банк»	Тенге	-	-	-	2,105,071
АО «Kaspi Bank»	Тенге	-	-	-	300,000
АО «ВалютТранзитБанк»	Тенге	-	-	-	2
		22,742,735	15,201	3,092,484	4,419,603

Вознаграждение по депозитам, имеющимся на балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., варьируется от 0.01% до 13% годовых (2008 г.: от 0.01% до 12.3% 2007 г.: от 1% до 11.7%, 2006 г.: от 0.01% до 11%).

Информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 40.

31 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
Счета в банках	25,412,410	33,640,584	7,289,905	24,111,248
Вклады до востребования	4,608,518	435,856	2,954,171	2,317,565
Денежные средства в кассе	62,020	84,188	43,684	61,075
	<u>30,082,948</u>	<u>34,160,628</u>	<u>10,287,760</u>	<u>26,489,888</u>

32 Денежные средства, ограниченные в использовании

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,662,066	-	-	-

Вследствие расследования государственными органами деятельности одного из поставщиков Группы, Компания выступала в качестве депозитария для хранения денежных средств поставщика, на которые был наложен арест. Эти средства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как денежные средства, ограниченные в использовании, и не отражаются в движении денежных средств Группы, так как они не являются частью деятельности Группы.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 40.

33 Капитал

(а) Акционерный капитал

<i>Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций, если не указано иное</i>	Простые акции	Простые акции	Простые акции
	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Номинальная стоимость	1,000 tenge	1,000 tenge	1,000 tenge
В обращении на начало года	36,692,361	36,692,361	7,980,715
Оплачены денежными средствами	-	-	28,686,193
Выпущенные в обмен на основные средства	-	-	25,453
В обращении на конец года, полностью оплаченные	<u>36,692,361</u>	<u>36,692,361</u>	<u>36,692,361</u>

Все акции Компании принадлежат АО ФНБ «Самрук-Казына», которое является единственной и конечной стороной, принимающей решения по распределению дивидендов.

33 Капитал, продолжение

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения средств Компании ограничивается величиной накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Компании согласно МСФО. По состоянию на 31 декабря 2009 года величина накопленной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 194,418,746 тыс. и тенге (в 2008 году: 153,742,508 тыс. тенге; в 2007 году: 143,663,119 тыс. тенге; в 2006 году: 108,438,090 тыс. тенге).

(в) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает сумму дисконта займов связанным сторонам с нулевой или низкой ставкой вознаграждения, причитающиеся ассоциированным предприятиям от других владельцев и долю Группы в изменениях в капитале, кроме прибыли или убытков ассоциированных предприятий и суммы выручки, полученной от выбытия дочерних предприятий, превышающей их номинальную стоимость.

(г) Резерв на курсовые разницы

Курсовые разницы, возникающие при пересчете чистых активов зарубежных операций Группы, относящихся только к дочерним предприятиям, из их функциональной валюты в функциональную валюту материнской компании, признаются непосредственно в составе резерва на курсовые разницы. Резерв на курсовые разницы также включает эффект пересчета бухгалтерских книг Компании в валюту представления до момента изменения в функциональной валюте (Примечание 2 (г)).

34 Кредиты и займы

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Обеспеченные банковские кредиты	30,555,118	31,687,007	16,829,479	12,027,747
Обеспеченные небанковские кредиты	4,313,036	3,847,078	3,298,276	394,199
Обязательства по финансовой аренде	85,912	137,196	137,285	6,609
Задолженность по векселям	20,250	-	-	-
Необеспеченные облигации	-	-	-	2,000,000
	34,974,316	35,671,281	20,265,040	14,428,555
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Обеспеченные банковские кредиты	25,465,276	31,742,303	15,377,006	14,727,349
Обеспеченные небанковские кредиты	476,623	964,687	3,161	401
Обязательства по финансовой аренде	65,576	101,537	120,474	4,928
Необеспеченные облигации	-	-	2,000,000	-
Необеспеченные облигации, выпущенные Компанией	-	-	-	1,418,553
	26,007,475	32,808,527	17,500,641	16,151,231

34 Кредиты и займы, продолжение

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению следующим образом:

	31.12.2009			31.12.2008		
	Минимальные арендные платежи	Минус будущее вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Минус будущее вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
тыс. тенге						
Менее одного года	76,687	(11,111)	65,576	127,262	(25,725)	101,537
От одного года до пяти лет	92,243	(6,331)	85,912	162,010	(24,814)	137,196
	168,930	(17,442)	151,488	289,272	(50,539)	238,733

	31.12.2007			01.01.2007		
	Минимальные арендные платежи	Минус будущее вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Минус будущее вознаграждение	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
тыс. тенге						
Менее одного года	129,389	(8,915)	120,474	6,728	(1,800)	4,928
От одного года до пяти лет	139,602	(2,317)	137,285	7,379	(770)	6,609
	268,991	(11,232)	257,759	14,107	(2,570)	11,537

Группа заключает соглашение о финансовой аренде бурового оборудования. Средний срок финансовой аренды составляет 5 лет.

Необеспеченные облигации

На 31 декабря 2007 и 2006 гг. количество выпущенных облигаций составляло:

	2007 г.		2006 г.	
	Количество выпущенных облигаций	Номинальная стоимость	Количество выпущенных облигаций	Номинальная стоимость
Компания АО «УМЗ»	-	-	1,690,000	100 тенге
	2,000,000	1,000 тенге	2,000,000	1,000 тенге

Срок погашения облигаций, выпущенных АО «УМЗ», истек в декабре 2008 г.

В 2006 г. облигации Компании были погашены на сумму 271,447 тыс. тенге, остальная часть была погашена в 2007 г.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

34 Кредиты и займы, продолжение

тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка возврата	Срок платежа (год)	Срок		
				31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Обеспеченные банковские займы						
Синдицированный банковский заем от Citibank International Plc, London в качестве Агента						
Mizuho Corporate Bank Ltd.	Долл. США	3-мес. ЛИБОР + 1,75%	2010	19,143,718	36,464,759	-
Japan Bank of International Cooperation	Долл. США	3-мес. ЛИБОР + 1,7%	2015	6,398,718	6,115,057	7,625,277
ING bank Japan	Долл. США	ЛИБОР + 0,275%	2014	6,210,669	5,056,295	4,478,522
Industrial and Commercial Bank of China	Евро	3-мес. ЛИБОР + 2,25%	2012	6,023,756	-	-
ABN AMRO Bank Kazakhstan JSC	Долл. США	6-мес. ЛИБОР + 2%	2013	4,451,100	-	-
Natixis Bank	Долл. США	ЛИБОР + 2,5%	2009	-	2,417,395	-
Citibank, Tokyo	Долл. США	1-мес. ЛИБОР + 2,15%	2010	557,050	2,267,805	-
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	ЛИБОР + 0,35%	2013	2,512,735	1,988,605	-
ABN AMRO Bank N.V.	Тенге	14%	2009	-	3,612,479	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Долл. США	6,67%	2013	5,962,163	1,747,663	131,409
ABN AMRO Bank N.V.	Долл. США	ЛИБОР + 6%	2010	1,566,682	2,064,028	1,523,800
АО «Альфа-Банк»	Долл. США	ЛИБОР + 1,65%	2013	1,462,557	1,602,625	-
АО «Альфа-Банк»	Тенге	16%	2011	528,763	1,886,205	261
АО «БТА Банк»	Тенге	14%	2010	164,270	1,036,629	-
Amsterdam Trade Bank N.V.	Тенге	16%	2010	25,011	308,964	486,131
АО «БТА Банк»	Долл. США	9%	2009	-	266,792	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	13%	2013	948,525	134,600	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Долл. США	ЛИБОР + 2,5%	2009	-	102,655	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	ЛИБОР + 2,5%	2009	55,329	-	200,000
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	ЛИБОР + 2,5%	2010	64,677	20,000	15,000
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	13%	2008	-	20,000	-
ABN AMRO Bank Kazakhstan JSC	Долл. США	1-мес. ЛИБОР + 1,65%	2008	-	1,059,303	-
Natixis Bank	Долл. США	1-мес. ЛИБОР + 1,95%	2008	-	2,012,278	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Долл. США	ЛИБОР + 2,5%	2008	-	2,409,046	-
АО «БТА Банк»	Долл. США	ЛИБОР + 2,5%	2008	-	3,009,774	9,531,817
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	7,65%	2007	-	955,643	3,259,000
АО «БТА Банк»	Тенге	11%	2007	-	-	1,101,205
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	11,25%	2007	-	-	480,000
АО «Каспи Банк»	Тенге	2,5%	2007	-	-	540,000
АО «БТА Банк»	Тенге	9%	2007	-	-	59,284
				56,020,394	63,429,310	26,755,096
					32,206,485	

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

34 Кредиты и займы, продолжение

тыс. тенге	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
Обеспеченные небанковские займы				
Sumitomo Corporation	3,298,415	2,636,506	2,289,268	220,512
Kansai Electric Power Inc.	1,316,809	1,051,171	911,739	83,820
Uplatum One Inc.	-	688,389	-	-
ТОО «Байкен-У»	-	275,000	-	-
Кожема-Катко-Демеу	174,435	159,989	99,720	90,268
Г-н Жунусов	-	710	710	-
	4,789,659	4,811,765	3,301,437	394,600
Обязательства по финансовой аренде				
АО «Центр Лизинг»	54,072	73,293	33,210	-
ТОО СП «Бетпак Дала»	42,103	50,243	-	-
ТАISC, Inc. DBA GlobalLease Solutions, Inc.	-	44,116	128,029	-
ТОО «Вираж Лизинг»	25,641	41,724	16,630	11,537
ТОО «Темнрлзинг»	11,462	16,656	-	-
АО «Альянс Банк»	9,307	12,701	79,890	-
ТОО СП «Акбастау»	8,903	-	-	-
	151,488	238,733	257,759	11,537
Необеспеченные облигации выпущенные				
Необеспеченные облигации	-	-	2,000,000	3,418,553
	-	-	2,000,000	3,418,553
Задолженность по векселям				
	20,250	-	-	-
	60,981,791	68,479,808	37,765,681	30,579,786

34 Кредиты и займы, продолжение

Обязательные условия по кредитным соглашениям

Согласно обязательным условиям кредитных соглашений, заключенных предприятиями Группы с банками, Группа должна соблюдать во всех отношениях применяемые к ней законы, не должна создавать или допускать создания обязательства в отношении каких-либо ее активов или реализовывать активы, получать разрешения от банков-кредиторов на приобретения, слияния и выбытия, в случае их возникновения, а также Группа может продавать уран для гражданских целей покупателям, находящимся только в тех странах, которые подписали Договор о нераспространении ядерного оружия, и являются членами Международного агентства по атомной энергии.

Кроме того, Группа должна поддерживать на установленных уровнях несколько основных финансовых показателей, основываясь на консолидированной информации Группы, такие как соотношение заемных средств к собственному капиталу, соотношение заемных средств к прибыли до уплаты налогов, вознаграждения, износа и амортизации, соотношение прибыли до выплаты вознаграждения и налогообложения к чистым процентным расходам, а также соотношение денежных средств на сберегательном счете к коэффициенту стоимости заимствований.

Руководство Группы считает, что оно выполняет все вышеуказанные обязательные условия по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

Обеспечение займов

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- Договорами на поставку готовой продукции (урановый концентрат);
- Объектами недвижимости с балансовой стоимостью 3,932,999 тыс. тенге (2008 г.: 5,442,593 тыс. тенге, 2007 г.: 3,308,818 тыс. тенге, 2006 г.: 1,867,177 тыс. тенге) (Примечание 18);
- Запасами с балансовой стоимостью 1,159,572 тыс. тенге (2008 г.: 1,159,572 тыс. тенге, 2007 г.: 1,159,572 тыс. тенге; 2006 г.: 1,159,572 тыс. тенге) (Примечание 28).

Информация о риске процентной ставки и валютном риске раскрывается в Примечании 40.

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. (продолжение)

35 Резервы

тыс. тенге	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессиональными заблеваньями				Резерв на охрану окружающей среды		Резерв на восстановление месторождений		Итого
	Резерв по историческим затратам	Финансирование социальной сферы	Обучение работников	Резерв на выплаты профессиональным заблеваньями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановление месторождений	Прочие		
На 1 января 2007 г.									
в том числе:									
<i>Долгосрочные</i>	381,813	1,212,633	269,996	302,409	855,327	1,537,926	4,578	4,578	4,564,682
<i>Краткосрочные</i>	19,759	153,035	25,871	58,967	-	14,557	-	-	272,189
Итого	401,572	1,365,668	295,867	361,376	855,327	1,552,483	4,578	4,578	4,836,871
Резервы, созданные в течение года									
Высвобождение дисконта	38,832	131,197	-	13,054	(779,379)	43,393	534	-	(722,398)
Резервы, использованные в течение года	(17,644)	(147,002)	24,843	21,301	11,772	155,974	-	-	383,919
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 6)	(2,908)	(72,794)	(18,061)	(56,696)	(27,254)	(52,660)	-	-	(319,317)
Курсовые разницы	(21,599)	(66,272)	(11,682)	-	-	(68,055)	-	-	(215,067)
						(5,896)	-	-	(105,449)
На 31 декабря 2007 года	398,253	1,210,797	219,657	339,035	60,466	1,625,239	5,112	5,112	3,858,559
в том числе:									
<i>Долгосрочные</i>	378,529	1,062,828	207,393	281,421	60,466	1,625,239	5,112	5,112	3,620,988
<i>Краткосрочные</i>	19,724	147,969	12,264	57,614	-	-	-	-	237,571
Итого	398,253	1,210,797	219,657	339,035	60,466	1,625,239	5,112	5,112	3,858,559
Резервы, созданные в течение года									
Высвобождение дисконта	586,616	200,293	12,994	45,427	-	88,308	656	-	934,294
Резервы, использованные в течение года	44,577	178,455	22,279	106,566	25,039	168,195	-	-	545,111
Резервы, использованные в течение года	(23,781)	(170,436)	(20,586)	(55,610)	(12,208)	(159,728)	-	-	(442,349)
Курсовые разницы	2,253	(9,407)	1,142	-	-	(1,776)	-	-	(7,788)
На 31 декабря 2008 года	1,007,918	1,409,702	235,486	435,418	73,297	1,720,238	5,768	5,768	4,887,827
в том числе:									
<i>Долгосрочные</i>	824,785	1,224,924	212,767	376,032	73,297	1,720,238	5,768	5,768	4,437,811
<i>Краткосрочные</i>	183,133	184,778	22,719	59,386	-	-	-	-	450,016
Итого	1,007,918	1,409,702	235,486	435,418	73,297	1,720,238	5,768	5,768	4,887,827
Резервы, созданные в течение года									
Изменение в учетной оценке	55,232	-	-	45,011	-	1,423,830	9,118	-	1,533,191
Высвобождение дисконта	108,335	(1,409,702)	(235,486)	-	-	-	-	-	(1,645,188)
Резервы, использованные в течение года	(158,630)	-	-	14,833	16,166	190,231	653	-	330,218
Курсовые разницы	213,390	-	-	(58,588)	-	(148,759)	-	-	(365,977)
На 31 декабря 2009 года	1,226,245	-	-	436,674	89,463	3,185,540	15,539	15,539	4,953,461
в том числе:									
<i>Долгосрочные</i>	1,001,274	-	-	375,739	89,463	3,185,540	15,539	15,539	4,667,555
<i>Краткосрочные</i>	224,971	-	-	60,935	-	-	-	-	285,906
Итого	1,226,245	-	-	436,674	89,463	3,185,540	15,539	15,539	4,953,461

35 Резервы, продолжение

(а) Резервы по историческим затратам

В соответствии с условиями ряда контрактов на недропользование по урановым месторождениям обязательства Группы по возмещению исторических затрат по геологической разведке и оценке Правительству Республики Казахстан (далее – «Правительство») были определены в сумме 1,804,773 тыс. тенге на 31 декабря 2009 г. (2008 г.: 1,465,217 тыс. тенге, 2007 г.: 1,497,179 тыс. тенге и 2006 г.: 1,615,567 тыс. тенге).

Согласно условиям нового налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 года, основа для возмещения исторических затрат изменилась, и теперь исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами до окончания 10-летнего периода, начинающегося с даты коммерческой добычи урана, в течение которого теперь должны быть возмещены исторические затраты. Обязательство представляет собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых будущих выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет 8.4% (2008 г.: 8.4% и 2007 г.: 10%-15.5%; 2006 г.: 10%-11%), являющаяся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

(б) Финансирование социальной сферы и профессиональное обучение

Согласно условиям ряда контрактов на недропользование урановых месторождений, Группа берет на себя обязательства по финансированию развития социальной сферы и программ обучения. В предыдущие периоды Группа начисляла резерв на приведенную текущую стоимость сумм, указанных в контрактах на недропользование, и на соответствующий актив по правам на разработку недр, который был амортизирован в течение срока действия контрактов на недропользование. В 2009 году стало ясно, что суммы, требуемые местными органами власти по программам развития социальной сферы значительно превышали суммы, установленные контрактами на недропользование. Более того, ожидается, что необходимо ежегодно оговаривать сумму за каждый последующий год с соответствующими органами власти. Соответственно, Группа больше не в состоянии производить точную оценку кумулятивных будущих сумм к оплате согласно каждого контракта на недропользование. Таким образом, Группа сторнировала накопленный резерв по состоянию на 1 января 2009 г., а также актив, включенные в права на разработку недр. Начиная с 1 января 2009 года Группа признает затраты на социальное развитие и учебные программы в расходах по мере их возникновения.

(в) Резерв на выплату компенсации в случае профессиональных заболеваний

В соответствии со ст. 939, 943, 944 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Группа имеет обязательства по выплате пособий по профессиональным заболеваниям и потере трудоспособности, возникших в течение периода занятости или в пенсионном возрасте как следствие рабочих условий на месте работы.

При определении сумм резерва, руководство Группы основывало свои оценки на количестве служащих, имеющих право в настоящее время на данные выплаты, предполагаемой продолжительности выплат и средних годовых выплат служащим различных категорий, исходя из их соответствующей зарплаты, экстраполированной на предполагаемый будущий уровень случаев заболеваний и потери трудоспособности настоящих и бывших работников. По состоянию на 31 декабря 2009 года недисконтированная сумма оценки составила 598,467 тыс. тенге (2008 г.: 553,456 тыс. тенге, 2007 г.: 565,411 тыс. тенге, 2006 г.: 607,700 тыс. тенге).

Примененная ставка дисконтирования составляет 8.4% (2008 г.: 8.4 %, 2007 г.: 15%, 2006 г.: 14.3%), являющаяся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

35 Резервы, продолжение

(г) Резерв на мероприятия по охране окружающей среды

Группа, в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите окружающей среды, должна удалять радиоактивные отходы и выводить из эксплуатации и ликвидировать загрязненные основные средства. По состоянию на 31 декабря 2009 года приведенная стоимость оценки таких расходов составила 1,526,210 тыс. тенге (2008 г.: 1,526,210 тыс. тенге; 2007 г.: 1,538,419 тыс. тенге; 2006 г.: 1,552,483 тыс. тенге). Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2068-2071 гг.

Оценка была признана по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 8.4% (2008 г.: 8.4%; 2007 г.: 15.5%; 2006 г.: 14.3%), являющейся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

При определении суммы резерва на охрану окружающей среды руководство Группы использовало допущения и оценки, основанные на опыте по выводу из эксплуатации и проведению очистных работ аналогичного характера, проведенных в 2000-2007 годах. Расчетные допущения и оценки были представлены инженерами Группы, а также профессиональными консультантами на основании наилучшей интерпретации действующего законодательства по охране окружающей среды.

(д) Резерв на восстановление месторождений

Группа осуществила оценку затрат на восстановление месторождений по каждому участку Группы. Предположительно, общая стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 6,750,136 тыс. и тенге, а приведенная стоимость затрат была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 8.4 % (2008 г.: 8.4%; 2007 г.: 10%-15.5%; 2006 г.: 10%-11%), являющейся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения.

Оценки руководства в отношении затрат на закрытие, восстановление и вывод участка из эксплуатации основаны на стандартах по восстановлению земель, которые отвечают требованиям действующего законодательства, по мере продолжения развития законодательства об охране окружающей среды в Казахстане. Резерв представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на закрытие, восстановление и вывод из эксплуатации участков добычи в конце срока службы шахты. Элементы неопределенности при расчете этих сумм относятся к потенциальным изменениям требований законодательства и альтернативным вариантам вывода участков из эксплуатации и их восстановления.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа перечисляет денежные средства на финансирование мероприятий по восстановлению месторождений на специальный долгосрочный депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2009 года переводы на специальный депозитный счет составили 1,026,587 тыс. тенге (2008 г.: 650,013 тыс. тенге, 2007 г.: 386,527 тыс. тенге, 2006 г.: 224,532 тыс. тенге).

35 Резервы, продолжение

Допущения и критические суждения

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств:

- Обязательства по возмещению исторических затрат определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и учитываются как резервы, а не как финансовые обязательства;
- Существует высокая вероятность того, что Группа будет продолжать разработку и добычу на месторождениях, которые в настоящее время находятся на стадии разведки. Группа публично объявила о своих планах по увеличению количества урановых месторождений как части долгосрочного стратегического плана Группы. Стратегический план был утвержден Правительством Республики Казахстан. Эти факты приводят к конструктивным обязательствам в отношении признания Группой резервов на восстановление месторождений по всем лицензиям на добычу и разведку.
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке службы скважин. Ожидается, что значительная часть расходов будет понесена в 2011-2056 годах, в конце срока службы месторождений.
- Уровень инфляции – 7% в год.

36 Торговая кредиторская задолженность

	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочная</i>				
Торговая кредиторская задолженность	<u>255,706</u>	<u>208,153</u>	<u>207,343</u>	<u>218,891</u>
<i>Краткосрочная</i>				
Торговая кредиторская задолженность	8,519,784	4,705,609	4,090,030	2,076,288
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 42)	<u>7,934,809</u>	<u>1,746,721</u>	<u>5,664,825</u>	<u>9,135,619</u>
	<u>16,454,593</u>	<u>6,452,330</u>	<u>9,754,855</u>	<u>11,211,907</u>
	<u>16,710,299</u>	<u>6,660,483</u>	<u>9,962,198</u>	<u>11,430,798</u>

Торговая кредиторская задолженность в основном состоит из остатка задолженности по торговым закупкам товарно-материальных запасов и услуг, и текущих расходов. Средний кредитный период по торговым закупкам составляет 60 дней.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 40.

37 Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>				
Прочая кредиторская задолженность	24,419	46,655	24,158	17,121
<i>Краткосрочные</i>				
Авансы полученные	3,551,056	20,267,881	1,129,854	1,215,396
Задолженность по заработной плате	1,576,743	1,632,356	1,359,115	901,361
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	4,486,235	879,903	871,706	20,311,087
Социальные взносы	364,004	297,364	285,059	186,825
Дивиденды к выплате	57,155	56,545	446,854	55,761
Вознаграждение к уплате	52,203	38,021	13,711	114,913
Аккредитив к уплате	-	28,700	565,240	472,000
Доходы будущих периодов	4,168,723	-	-	2,992
Прочие текущие обязательства	1,662,066	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	374,776	220,793	176,371	201,550
	<u>16,292,961</u>	<u>23,421,563</u>	<u>4,847,910</u>	<u>23,461,885</u>
	<u>16,317,380</u>	<u>23,468,218</u>	<u>4,872,068</u>	<u>23,479,006</u>

38 Привилегированные акции

Неголосующие кумулятивные привилегированные акции включают в себя акции АО «Ульбинский металлургический завод» (264,827 акций) и АО «Волковгеология» (75,857 акций), стоимостью 1,000 тенге и 170 тенге за акцию, соответственно.

Держатели акций АО «Ульбинский металлургический завод» имеет прав на ежегодные дивиденды в размере 52,965 тыс. тенге (20% от номинальной стоимости), и держатели акций АО «Волвогеология» имеют право на ежегодные дивиденды в размере 644 тыс. тенге (5% от номинальной стоимости) до того, как дивиденды объявляются держателям обыкновенных акций. Такие дивиденды основаны на законодательных требованиях. Неголосующие привилегированные акции не несут в себе права на долю в превышении стоимости активов и не имеют права голоса. Такие привилегированные акции классифицируются как обязательства, так как выплата дивидендов по ним является обязательной

39 Начисленные обязательства

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге	01.01.2007 тыс. тенге
Начисленные премии	171,402	2,473,993	1,827,937	623,384
Начисление на изменение в тарифах	2,292,782	2,292,782	-	-
Начисление отпускных пособий	1,021,062	925,490	715,573	502,370
Начисленные штрафы по КПП	-	-	-	8,015,712
Начисленные расходы по услугам	125,578	175,541	121,388	251,789
Прочее	10,462	5,239	2,170	13,787
	3,621,286	5,873,045	2,667,068	9,407,042

Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – «Агентство») предоставляет Группе тарифы на коммунальные услуги. В 2008 г. Группа реализовала электроэнергию по тарифам, предоставленным Агентством, которые были увеличены в 2008 г. Группа подала апелляцию в суд касательно повышения тарифов, и решение было принято в пользу Группы.

Агентство обжаловало решение и Областной суд Мангистауской области подтвердило, что повышение тарифов на электроэнергию было незаконным. Решение суда было подтверждено Верховным судом. В результате, Группа должна вернуть определенную часть выручки от реализации электроэнергии, полученную в 2008 г.

Резерв в размере 2,292,782 тыс. тенге был рассчитан как разница между тарифом, утвержденным в 2007 г. и фактическим тарифом, примененным Группой в 2008 г.

40 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

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

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(а) Обзор основных подходов, продолжение

Совет директоров отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Правление создало Комитет по управлению рисками, который отвечает за разработку политики Группы по управлению рисками и контроль за ее выполнением. Комитет по управлению рисками регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск может быть связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, денежными средствами и их эквивалентами, срочными депозитами и с инвестиционными ценными бумагами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами и срочными депозитами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Примерно 35% от доходов Группы приходится на продажи трем основным покупателям. Группа определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами.

Группа разработала кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок.

Большинство клиентов Группы осуществляют операции с Группой на протяжении более десяти лет.

Группа не требует страхового покрытия в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(б) Кредитный риск, продолжение

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень подверженности Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Балансовая стоимость		
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	66,045,671	66,045,647	65,313,083
Прочие инвестиции	-	20,433,413	1,942,559
Займы сотрудникам	491,027	559,965	462,475
Прочие займы к получению	-	2,220,000	-
Дебиторская задолженность недропользователей	397,085	673,371	492,540
Торговая дебиторская задолженность	32,225,631	25,580,012	25,337,692
Срочные депозиты	23,782,889	890,313	3,479,011
Денежные средства и их эквиваленты	30,082,948	34,160,628	10,287,760
	153,025,251	150,563,349	107,315,120

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и в разрезе географических регионов был следующим:

тыс. тенге	Балансовая стоимость		
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
В пределах страны	6,515,718	4,998,772	5,929,038
Китай	23,616,662	11,810,447	11,864,364
Япония	1,346,515	5,642,978	-
США	266,165	2,823,268	4,441,936
Европейские страны	69,640	57,924	2,643,232
Прочие регионы	410,931	246,623	459,122
	32,225,631	25,580,012	25,337,692

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(б) Кредитный риск, продолжение

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на наиболее значительного клиента Группы Group China Nuclear Corporation, составила 11,346,709 тысяч тенге на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 11,810,447 тысяч тенге; в 2007 году: 11,796,498 тысяч тенге).

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование некоторых связанных сторон, составил по состоянию на 31 декабря 2009 г. 57,168,822 тысяч тенге (в 2008 году: 37,740,625 тысяч тенге; в 2007 году: 37,593,750 тысяч тенге).

Резерв по сомнительным долгам

Средний кредитный период по реализации товаров составляет 30 дней. По дебиторской задолженности за первые 30 дней со дня выставления инвойса проценты не начисляются. Таким образом, проценты начисляются на непогашенный остаток по ставке рефинансирования, устанавливаемой Национальным банком Республики Казахстан (31 декабря 2009 г.: 8%). Резервы на покрытие сомнительных долгов признаются в счет дебиторской задолженности сроком от 30 до 120 дней или свыше 120 дней исходя из безвозвратных сумм, рассчитанных исходя из прошлого опыта невыполнения обязательств контрагентом и анализа текущего финансового положения данного контрагента.

По состоянию на отчетную дату торговая дебиторская задолженность классифицировалась по срокам оплаты следующим образом:

тыс. тенге	Всего 31.12.2009	Резерв по сомнительным долгам 31.12.2009	Всего 31.12.2008	Резерв по сомнительным долгам 31.12.2008	Всего 31.12.2007	Резерв по сомнительным долгам 31.12.2007
Непросроченная задолженность	31,028,522	-	23,423,344	-	23,380,952	-
Просроченная 0-30 дней	226,788	-	1,870,207	-	1,663,982	-
Просроченная 31-120 дней	737,643	-	279,661	114,419	421,738	129,416
Просроченная более 120 дней	782,322	549,644	496,302	375,083	285,136	284,700
	32,775,275	549,644	26,069,514	489,502	25,751,808	414,116

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(б) Кредитный риск, продолжение

В течение отчетного периода движение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности было представлено следующим образом:

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Остаток на 1 января	489,502	414,116	619,170
Увеличение резерва по сомнительным долгам	145,574	191,067	108,799
Суммы, списанные в течение года	(85,432)	(115,681)	(313,853)
Остаток на 31 декабря	549,644	489,502	414,116

(в) Риск ликвидности

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

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о неиспользованных займах Группы, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
- использованная сумма	5,855,312	4,475,896	3,457,090
- неиспользованная сумма	79,088	354,904	1,354,910
	5,934,400	4,830,800	4,812,000

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

31.12.2009

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору					4-5 лет	Более 5 лет
		0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года		
Непроизводные финансовые обязательства								
Обеспеченные	56,020,394	16,881,648	9,727,544	6,267,936	13,212,262	5,254,063	3,844,905	4,414,295
Обязательства по привилегированным акциям	264,827	-	-	52,965	52,965	52,965	52,965	52,967
Обязательства по финансовой аренде	151,488	18,202	47,374	85,912	-	-	-	-
Обеспеченные	4,789,659	14,347	490,731	978,600	2,497,306	876,075	-	640,700
Прочие финансовые обязательства	38,592,034	-	82,043	2,200,476	4,296,654	5,028,811	10,096,937	98,552,432
Торговая кредиторская задолженность	16,454,593	6,979,692	9,474,901	-	-	-	-	-
	202,228,672	23,893,889	19,822,593	9,585,889	20,059,187	11,211,914	13,994,807	103,660,394

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

31.12.2008

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок погашения							
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет	
Непронзводимые финансовые обязательства										
Обеспеченные	63,429,310	65,970,131	16,676,471	14,921,413	19,616,078	2,642,159	3,171,763	4,328,500	4,613,747	
Обязательства по привилегированным акциям	264,827	264,827	-	-	52,965	52,965	52,965	52,965	52,967	
Обязательства по финансовой аренде	238,733	238,733	72,741	28,796	60,146	48,490	23,531	5,029	-	
Обеспеченные	4,811,765	5,952,224	1,027,068	64,389	515,150	890,243	2,814,674	-	640,700	
Прочие финансовые обязательства	28,273,845	97,893,505	-	-	66,786	1,791,261	3,497,620	4,093,620	88,444,219	
Торговая кредиторская задолженность	6,452,330	6,452,330	3,183,093	3,262,070	7,167	-	-	-	-	
	176,771,750	176,771,750	20,959,373	18,276,668	20,318,292	5,425,118	9,560,553	8,480,114	93,751,633	

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

31.12.2007

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок					Более 5 лет	
			0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года		4-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	32,206,485	37,500,672	12,265,713	4,548,475	4,768,417	2,762,305	2,301,528	2,200,687	8,653,547
Обязательства по привилегированным акциям	271,275	271,275	-	-	59,413	52,965	52,965	52,965	52,967
Обязательства по финансовой аренде	257,759	257,759	59,996	60,478	74,788	62,497	-	-	-
Необеспеченные купонные облигации по фиксированной ставке	2,000,000	2,165,000	82,500	2,082,500	-	-	-	-	-
Обеспеченные небанковские кредиты	3,301,437	4,831,803	86,078	85,368	170,735	557,018	923,837	884,910	2,123,858
Торговая кредиторская задолженность	9,754,855	9,754,855	-	-	-	-	-	-	-
	54,781,3635	54,781,3635	22,249,142	6,776,821	5,073,353	3,434,785	3,278,330	3,138,562	10,830,372

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(г) Рыночный риск

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

В целях управления рыночными рисками Группа время от времени использует производные финансовые инструменты. Группа не заключает контракты по производным финансовым инструментам со спекулятивными целями. Как правило, Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США. В 2008 г. Группа поменяла свою функциональную валюту с доллара США на казахстанский тенге.

Займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств действующими подразделениями Группы. Таким образом, в основном, достигается эффект экономического хеджирования без использования производных инструментов.

В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

(ii) Риск изменения рыночных цен на уран

Деятельность Группы подвергается влиянию колебания цен на уран, которые котируются в долларах США на международных рынках. Группа готовит ежегодный бюджет на основе прогнозных цен на уран в будущем.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Группы, которые включают, но не ограничиваются, спрос со стороны атомных электростанций, истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением, а также влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и прочих факторов, относящихся непосредственно к урановой отрасли.

По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения рыночных цен в отношении финансовых активов и обязательств Группы не было.

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску была представлена следующим образом:

	31.12.2009 Выражены в долларах США	31.12.2008 Выражены в долларах США	31.12.2007 Выражены в тенге
Торговая дебиторская задолженность	26,505,897	20,751,467	5,892,976
Прочие инвестиции	-	18,816,010	-
Срочные депозиты	20,813,711	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	16,984,091	26,214,206	6,892,547
Итого активы	64,303,699	65,781,683	12,785,523
Кредиты и займы	(52,880,615)	(64,068,004)	(5,001,626)
Прочие финансовые обязательства	(38,592,034)	(28,273,845)	-
Торговая кредиторская задолженность	(478,033)	(796,873)	(9,004,984)
Итого обязательства	(91,950,682)	(93,138,722)	(14,006,610)
Чистая сумма подверженности валютному риску	(27,646,983)	(27,357,039)	(1,221,087)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний курс			Курс спот на отчетную дату		
	2009 г.	2008 г.	2007 г.	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
1 доллар США	147.50	120.30	122.55	148.36	120.77	120.30

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% и укрепление на 15% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. и доллара по отношению к тенге по состоянию на 31 декабря 2007 г. увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными. Показатели 2008 и 2007 годов анализировались на основе тех же принципов.

	Прибыль или убыток тыс. тенге
2009 г.	
Доллар США	
+10%	(2,764,698)
-15%	4,147,047
2008 г.	
Доллар США	
+10%	(2,735,704)
-15%	4,103,556
2007 г.	
Тенге	
+10%	122,109
-15%	(183,163)

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Согласно политике, принятой в Группе, от 20% до 40% инструментов заимствования, имеющих у Группы и подверженных риску изменения ставок вознаграждения, должны иметь фиксированную ставку вознаграждения. Данная цель достигается путем заключения договоров процентного свопа. Группа не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Приведенная стоимость своп инструментов незначительна для консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 г.

При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Структура

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

тыс. тенге	Номинальная сумма		
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения			
Финансовые активы	28,391,407	23,979,582	8,375,742
Финансовые обязательства	(7,844,897)	(6,053,940)	(7,956,216)
	<u>20,546,510</u>	<u>17,925,642</u>	<u>419,526</u>
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения			
Финансовые обязательства	<u>(53,643,846)</u>	<u>(61,681,866)</u>	<u>(29,709,035)</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Группа не учитывает никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Увеличение ставок вознаграждения на 100 базисных пунктов и уменьшение на 25 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными, и что сумма непогашенных обязательств на отчетную дату оставалась непогашенной на протяжении всего года. Показатели 2008 и 2007 гг. анализировались на основе тех же принципов.

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения, продолжение

тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	Увеличение на 100 базисных пунктов	Уменьшение на 25 базисных пунктов
2009 г.		
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения	<u>(536,438)</u>	<u>134,110</u>
2008 г.		
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения	<u>(616,819)</u>	<u>154,205</u>
2007 г.		
Инструменты с переменной ставкой вознаграждения	<u>(297,090)</u>	<u>74,273</u>

(д) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

За исключение инструментов, указанных в следующей таблице, Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости в виду их краткосрочного характера:

тыс. тенге	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	7,693,409	7,179,216	5,815,207	5,669,493	5,698,457	5,612,101
Обеспеченные небанковские кредиты	174,435	113,962	1,124,088	1,035,687	100,430	74,143
Необеспеченные облигации	-	-	-	-	2,000,000	1,999,036
	<u>7,867,844</u>	<u>7,293,178</u>	<u>6,939,295</u>	<u>6,705,180</u>	<u>7,798,887</u>	<u>7,685,280</u>

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости после первоначального признания. Данные финансовые инструменты сгруппированы в три класса согласно методам, используемым для определения их справедливой стоимости.

- Уровень 1 – значения справедливой стоимости получены путем прямой ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка идентичных финансовых активов и обязательств;
- Уровень 2 – значения справедливой стоимости рассчитаны на основе общедоступных рыночных данных – прямых (например, рыночных цен) либо косвенных (например, производных от рыночных цен) – за исключением опубликованных ценовых котировок, которые включены в Уровень 1;

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов, продолжение

- Уровень 3 – значения справедливой стоимости рассчитаны с применением оценочных методик без использования рыночных данных либо производных от рыночных цен (неочевидные данные).

	31.12.2009			31.12.2008			31.12.2007		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Прочие финансовые обязательства	-	-	38,592,034	-	-	28,273,845	-	-	-

Сверка начального и конечного балансов по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2009 года представлена следующим образом:

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Начальный баланс	28,273,845	-	-
Приобретено	-	28,273,845	-
Убыток признанный в прибыли за год	10,318,189	-	-
Конечный баланс	38,592,034	28,273,845	-

Изменение балансовой стоимости в размере 10,318,189 тысяч тенге было отражено в финансовых расходах и курсовой разнице. Стоимость рассчитана путем дисконтирования выкупной стоимости акций, основанной на ставке процента на заёмный капитал Группы, и перевода данной суммы из долларов США в функциональную валюту Группы. Достаточно возможное изменение предполагаемой ставки дисконта составляет 1%. Снижение ставки на 1% увеличило бы балансовую стоимость на 3,339,142 тысяч тенге.

(ж) Управление капиталом

Группа преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает весь капитал и резервы Группы. Группа осуществляет мониторинг следующих показателей:

- Финансовая стабильность или меры, принимаемые для управления кредитами, определение степени реализации заемных средств;
- Доходность, определение общего эффекта управления ликвидностью, активами и капиталом в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

Группа установила лимиты для коэффициента доли заёмных средств в размере не больше 1:1, для соотношения задолженности и прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Задолженность/EBITDA) не более 4:1; и для соотношения прибыли до уплаты процентов и налогов и чистого процентного расхода (EBIT/Чистые расходы по процентам) не менее 7:1.

По состоянию на конец года данные коэффициенты были представлены следующим образом:

40 Управление финансовыми рисками, продолжение

(ж) Управление капиталом, продолжение

Коэффициент доли заёмных средств

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Задолженность, включая:	99,573,825	96,753,653	37,765,681
Кредиты и займы	34,974,316	35,671,281	20,265,040
Прочие финансовые обязательства	38,592,034	28,273,845	-
Кредиты и займы	26,007,475	32,808,527	17,500,641
Капитал	244,234,264	202,766,731	186,835,384
	0.41	0.48	0.20

Соотношение задолженности и прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Задолженность/ЕБИТДА)

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Задолженность, включая:	99,573,825	96,753,653	37,765,681
Кредиты и займы	34,974,316	35,671,281	20,265,040
Прочие финансовые обязательства	38,592,034	28,273,845	-
Кредиты и займы	26,007,475	32,808,527	17,500,641
Прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (ЕБИТДА)	60,629,889	35,055,233	47,177,309
	1.64	2.76	0.80

Соотношение прибыли до уплаты процентов и налогов и чистого процентного расхода

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ)	53,806,571	28,619,379	42,231,553
Чистый процентный расход	4,723,041	2,068,164	(891,203)
	11.39	13.84	(47.39)

(ЕБИТ/Чистые расходы по процентам)

Группа рассчитывает ЕБИТ и ЕБИТДА следующим образом:

Расчет ЕБИТДА	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Валовая прибыль	65,797,279	44,409,837	56,544,528
Финансовые расходы, кроме процентных расходов	(1,181,865)	(854,569)	(829,489)
Административные расходы	(8,984,719)	(12,920,966)	(11,989,385)
Расходы по продаже	(1,824,124)	(2,014,923)	(1,494,101)
ЕБИТ	53,806,571	28,619,379	42,231,553
Износ и амортизация	6,823,318	6,435,854	4,945,756
ЕБИТДА	60,629,889	35,055,233	47,177,309

Никакие внешние требования к уровню собственных средств не применяются к Группе.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

41 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Условные налоговые обязательства

(i) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством налогов (корпоративный подоходный налог, налог на добавленную стоимость и индивидуальный подоходный налог, существенно влияющие на деятельность Компании) и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Различные казахстанские законодательные акты и нормативы не всегда понятно изложены, и их толкование зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства Финансов Республики Казахстан, например, в отношении определения оборота по реализации для целей НДС, вычитаемости определенных затрат для целей корпоративного подоходного налога, а так же вопросы касающиеся применения некоторых статей обновленного налогового кодекса, действующего с 2009 г., а в частности статей, касающихся определения момента возникновения облагаемого дохода для целей корпоративного подоходного налога и других вопросов. Часто мнения местных, региональных и республиканских налоговых органов различаются. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень строгий. Особенно в текущее время налоговые органы приняли очень агрессивную позицию в отношении проверки деятельности недропользователей. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение правил валютных операций) и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате, пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

41 Условные активы и обязательства, продолжение

(б) Условные налоговые обязательства, продолжение

Местные налоговые органы Усть-Каменогорска начислили налог за загрязнение окружающей среды, основанный на экологических паспортах Группы по вредным выбросам и отходам. 6 октября 2008 г. Налоговый комитет направил Группе уведомление, которым он обязывал Группу пересчитать выплаты за загрязнение окружающей среды за первый и второй кварталы 2008 г. по новым ставкам, скорректированным на уровень опасности таких выбросов. Группа подала иск в суд, и суд признал действия местных налоговых органов незаконными. Согласно Статье 388 Гражданского кодекса Республики Казахстан, местные налоговые органы Усть-Каменогорска имеют право подать апелляцию в Верховный суд Республики Казахстан до 17 июля 2010. Руководство считает, что риск неблагоприятного для Группы решения Верховного суда невелик.

(ii) Новое налоговое законодательство

Новое налоговое законодательство вступило в действие, начиная с 1 января 2009 года, которое теперь служит в качестве источника налогового законодательства, регулирующего контрактную деятельность Группы согласно контрактам на недропользование. Далее представлены некоторые существенные изменения в новом законе:

- Налоговое законодательство вводит концепцию конструктивных дивидендов. В частности, суммы, уплачиваемые за услуги между аффилированными предприятиями, превышающие рыночные цены, могут рассматриваться в качестве конструктивных дивидендов.
- Срок исковой давности в целях налогообложения составляет пять лет, за исключением некоторых недропользователей, для которых срок исковой давности равен периоду действия их контракта на недропользование плюс пять лет, следующих после истечения действия контракта на недропользование.
- Начиная с 2010 года, превышения суммы НДС, относимого в зачет, могут быть использованы для урегулирования обязательств налогоплательщиков по другим налогам, штрафам и пени. Оставшаяся сумма НДС, относимого в зачет, подлежит возврату.
- Ставка корпоративного подоходного налога составляет 20% в 2009 году и снизится до 17.5% в 2013 году и 15% в 2014 году.
- Доход, получаемый в результате переоценки активов, проводимой для целей бухгалтерского учета, не рассматривается как налогооблагаемый доход.
- Доход от продажи предприятия определяется как превышение цены реализации над чистой балансовой стоимостью чистых активов предприятия (активы за вычетом задолженности предприятия).
- Вознаграждение по займам, выплачиваемое по кредиту несвязанным сторонам, относится на вычеты в полном объеме, независимо от местонахождения кредитора и резидентства заимодателя. Вознаграждение, выплачиваемое по кредитам, выданным связанными кредиторами и кредиторами, находящимися в странах с льготным налогообложением, подлежит ограничению.
- Налоговые убытки переносятся на будущий период, составляющий 10 лет.
- Доход от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в казахстанском юридическом лице недропользователе или любом предприятии, более 50% стоимости акций или уставного капитала которого, формируется имуществом юридического лица казахстанского недропользователя, облагается налогом у источника выплаты, даже если покупатель не является зарегистрированным налогоплательщиком в Казахстане. Продавец должен сообщить покупателю о его базе налогообложения с тем, чтобы покупатель смог определить сумму прироста стоимости, либо доход облагается подоходным налогом покупателем. В случае если покупатель не удержит и не уплатит налог, налоговые органы могут взыскать налог с казахстанского юридического лица, акции или доля участия которого, были проданы, или казахстанского недропользователя, имущество которого составляет стоимость продаваемых акций или долей участия. При этом доходы от прироста стоимости или реализации акций на фондовой бирже не подлежат налогообложению в Казахстане.

41 Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства (продолжение)

- Налоговое законодательство вводит новый налог для недропользователей: налог на добычу полезных ископаемых. Этот налог применяется к стоимости или объему добытых полезных ископаемых.
- Ставка НДС снижена до 12%, а ставка социального налога, равная 11%, остается единой как для казахстанских, так и для иностранных работников. Начиная с 2009 года, имущественным налогом облагается только недвижимое имущество налогоплательщиков по ставке 1.5%.

Группа предварительно оценила потенциальное влияние вышеуказанных изменений на результаты ее финансовой деятельности и положение, включая оценку отсроченных налоговых активов и обязательств с учетом расчетных налоговых ставок от 20%, 17.5% до 15% в зависимости от будущих периодов, когда соответствующие временные разницы будут вычитаемыми или облагаемыми налогом.

(iii) Налог на сверхприбыль

В соответствии с новым налоговым законодательством изменяется методика расчета налога на сверхприбыль ("НСП"). Согласно новым правилам недропользователи должны уплачивать НСП по чистой прибыли, полученной от деятельности по договору в течение календарного года, если отношение общей суммы годовой прибыли к ежегодным расходам на уплату НСП в этом же году превышает 1.25. Для целей расчета НСП расходы по НСП включают следующее:

- Вычеты по корпоративному подоходному налогу, заявленные в отчетном году, за минусом любой начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов, как это установлено для целей уплаты корпоративного подоходного налога;
- Любые капитальные затраты, которые понес недропользователь в отчетном году для целей осуществления деятельности по недропользованию;
- Любые неиспользованные операционные убытки, которые недропользователь понес в ходе осуществления деятельности по недропользованию в предыдущие годы и которые были перенесены на отчетный год.

Основой для расчета налога на сверхприбыль является часть чистого дохода в том значении, в котором этот термин определен далее, рассчитанная по каждому контракту на недропользование, превышающая 25% суммы соответствующих вычетов налога на сверхприбыль. Для целей расчета налога на сверхприбыль чистый доход представляет собой разницу между налогооблагаемой прибылью и суммой обязательства по уплате корпоративного подоходного налога, где налогооблагаемая прибыль является валовой годовой прибылью за вычетом суммы указанных расходов по налогу на сверхприбыль. Применяемые ставки НСП изменяются по прогрессивной шкале от 10% до 60% в зависимости от соотношения годовой прибыли к годовым вычетам по налогу на сверхприбыль.

Учитывая существующие низкие цены на сырье, руководство Группы ожидает, что внутренняя норма прибыли свыше 20% не будет достигнута в обозримом будущем.

(vi) Налог на добычу полезных ископаемых

Новый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» вводит с 1 января 2009 г. налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Новый налог заменяет ранее существовавшие платежи роялти за предоставление прав недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых применяется ко всем недропользователям, которые добывают полезные ископаемые, включая уран.

41 Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства (продолжение)

Базой для расчета налога на добычу полезных ископаемых является стоимость добытых полезных ископаемых, прошедших первичную переработку в течение отчетного периода, которым является календарный квартал. При полном отсутствии реализации полезных ископаемых, прошедших первичную переработку, налоговая база для исчисления НДС определяется исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), увеличенной на 20%.

Ставки НДС на уран составляют: на 2009 год – 22%, 2010 год – 23% и далее 24%.

Ожидаемые платежи по НДС для Группы существенно выше, чем при ранее существовавшей системе роялти, и ожидается, что они должны компенсировать постепенное снижение ставки КПН.

(в) Обязательства по охране окружающей среды

В соответствии с «Рабочим соглашением между Министерством энергетики Соединенных Штатов Америки и Министерством энергетики, промышленности и торговли Республики Казахстан» от 19 декабря 1999 года правительства Соединенных Штатов Америки и Казахстана приняли на себя ответственность за вывод из эксплуатации реактора БН – 350 и хранение ядерных топливных стержней реактора. Согласно данному Соглашению Правительство США приняло на себя обязательство обратиться за финансовой помощью в международные организации, включая Программу технической помощи странам СНГ (ТПСНГ) Европейского Союза, «Пресиозо» (Франция), Канберра (Бельгия), «АЛСТОМ» (Франция), а также в отечественные некоммерческие организации Научный производственный центр «БЯЦ» и АО «КАТЭП». Предполагаемая сумма финансовых обязательств для вывода из эксплуатации и полного демонтажа атомного реактора БН-350 составляет 35 миллиардов тенге. Правительство Республики Казахстан не предоставляет указанную сумму, поэтому вопрос о дальнейшем финансировании программы вывода БН-350 из эксплуатации не решен. Правительство Республики Казахстан должно выполнить определенные обязательства, согласованные с Международным агентством по атомной энергии.

(г) Расследование Комитета национальной безопасности

В 2009 году Комитет национальной безопасности Республики Казахстан, под надзором Генерального Прокурора, начал расследование в отношении бывшего первого руководителя Компании и бывших сотрудников Компании и их дочерних предприятий. Данное расследование в основном касалось обвинений в хищении активов и неправомерной реализации определенных урановых месторождений аффилированным оффшорным компаниям. 12 марта 2010 года суд приговорил бывшего первого руководителя к 14 годам тюремного заключения. Также, в марте 2010 года прокуратура объявила о новом расследовании в отношении бывшего первого руководителя с обвинениями в отмывании денег. В дальнейшем могут быть инициированы новые расследования. Руководство считает, что данные расследования и обвинения не имеют влияние на финансовую отчетность Группы, так как они инициированы в отношении бывшего руководства, а не Компании или Группы как таковой.

42 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Компания была создана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан об учреждении Национальной атомной компании «Казатомпром» № 3593 от 14 июля 1997 г. и Постановлением Правительства Республики Казахстан о Казахстанской атомной компании «Казатомпром» № 1148 от 22 июля 1997 г. Компания полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации при Министерстве финансов Республики Казахстан. В соответствии с Постановлением Правительства № 659 от 27 мая 1999 г. доля участия Государства в Компании была передана Министерству энергетики и природных ресурсов Республики Казахстан («Акционер»).

Согласно Указу Президента Республики Казахстан № 669 от 13 октября 2008 г., 19 января 2009 г. Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» стал единоличным собственником Компании.

(б) Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей

Члены Совета директоров, исполнительные директора, главы департаментов и члены их семей не имеют контроля и акций Группы, дающих право голоса, так как 100% акций принадлежит Правительству Республики Казахстан.

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками Группы в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 15).

	31.12.2009 тыс. тенге	31.12.2008 тыс. тенге	31.12.2007 тыс. тенге
Заработная плата и премии	<u>1,016,559</u>	<u>910,299</u>	<u>1,055,232</u>

Операции Группы со связанными сторонами раскрываются в следующих таблицах. В отношении государственных компаний, Группа раскрывает только операции с группой компаний АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Материнская компания»).

42 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

(i) Доход

тыс. тенге	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31.12.2009	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31.12.2008	Сумма сделки 2007 г.	Остаток по расчетам 31.12.2007
<i>Продажа товаров:</i>						
Ассоциированные предприятия	6,074,453	863,590	427,917	199,185	1,043,046	2,771,318
Совместные компании	1,301,130	311,927	2,988,521	18,478	-	-
Совместно-контролируемые компании	108,718	-	52,901	-	-	-
Прочие	42,653	-	760,343	-	-	-
<i>Оказанные услуги:</i>						
Ассоциированные предприятия	10,129,236	5,539,319	5,967,774	2,303,853	5,388,368	855,047
Совместные компании	3,000,294	3,224,753	5,092,265	6,772,792	-	342
Дивиденды, объявленные ассоциированными предприятиями	1,997,770	-	2,301,779	724,613	-	-
Совместно-контролируемые компании	10,310,719	496,911	9,207,526	481,443	6,452,972	456,565
Прочие	617,767	-	728,654	-	667,480	-
	33,582,740	10,436,500	27,527,680	10,500,364	13,551,866	4,083,272

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

(ii) Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31.12.2009	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31.12.2008	Сумма сделки 2007 г.	Остаток по расчетам 31.12.2007
<i>Приобретение товаров:</i>						
Ассоциированные предприятия	27,422	6,296,056	10,630,945	630,443	10,245,700	86
Совместные компании	276,629	408,973	5,026,455	1,935	-	-
Совместно-контролируемые компании	506	39	-	44	-	-
<i>Приобретенные услуги:</i>						
Ассоциированные предприятия	1,568,648	376,990	12,722	199,434	2,640,457	5,334,379
Совместные компании	61,510	6,145	846,966	6,270	-	2,498
Совместно-контролируемые компании	3,482,030	846,607	2,498,760	908,595	1,400,533	327,862
Прочие	100,863	-	202,246	-	-	-
	5,517,608	7,934,810	19,218,094	1,746,721	14,286,690	5,664,825

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

42 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

(iii) Займы выданные

тыс. тенге	Сумма займа 2009 г.	Остаток по расчетам 31.12.2009	Сумма займа 2008 г.	Остаток по расчетам 31.12.2008	Сумма займа 2007 г.	Остаток по расчетам 31.12.2007
Ассоциированные предприятия	-	-	2,220,000	2,220,000	-	-
	-	-	2,220,000	2,220,000	-	-

Заем, предоставленный ассоциированному предприятию, является беспроцентным и подлежит погашению по письменному требованию.

(iv) Сделки с АО «Народный банк Казахстана»

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2007 г.	12	12	-
Размещено/Начислено	7,795,822	7,713,375	82,447
Удержание налога у источника	(12,343)	-	(12,343)
Курсовая разница	(114,588)	(114,425)	(163)
Получено	(7,668,903)	(7,598,962)	(69,941)
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	-	-	-
Размещено/Начислено	-	-	-
Удержание налога у источника	-	-	-
Получено	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	-	-	-
Размещено/Начислено	34,883,297	34,080,997	802,300
Удержание налога у источника	(116,924)	-	(116,924)
Курсовая разница	1,477,800	1,472,315	5,485
Получено	(28,174,524)	(27,511,965)	(662,559)
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	8,069,637	8,041,335	28,302

Займы

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2007 г.	2,063,800	2,060,000	3,800
Получено/Начислено	9,949,220	9,840,000	109,220
Погашено	(8,398,117)	(8,300,000)	(98,117)
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	3,614,903	3,600,000	14,903
Получено/Начислено	9,689,624	9,411,556	278,068
Курсовая разница	(4,774)	(4,748)	(26)
Погашено	(11,235,725)	(10,956,808)	(278,917)
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	2,064,028	2,050,000	14,028
Получено/Начислено	2,434,296	2,426,400	7,896
Курсовая разница	3,000	3,000	-
Погашено	(4,501,324)	(4,479,400)	(21,924)
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	-	-	-

42 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

Текущий счет

тыс. тенге	2009 г.	2008 г.	2007 г.
На 31 декабря	9,590,325	754,964	1,161,828

(v) Сделки с АО «Халык-Казахинстрах» (дочерняя компания АО «Народный банк Казахстана»)

Доход

тыс. тенге	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31.12.2009	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31.12.2008	Сумма сделки 2007 г.	Остаток по расчетам 31.12.2007
Оказанные услуги	8,837	2	-	-	-	-

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31.12.2009	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31.12.2008	Сумма сделки 2007 г.	Остаток по расчетам 31.12.2007
Полученные услуги	3,279	-	3,156	183	27,534	14,790

(vi) Сделки с АО «БТА Банк»

В феврале 2009 г. Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» приобрел 75.1% долю участия в АО «БТА Банк». В результате данного приобретения, АО «БТА Банк» и его дочерние предприятия рассматриваются как связанные стороны.

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2007 г.	1,014,932	1,014,784	148
Размещено/Начислено	110,565,399	109,472,024	1,093,375
Удержание налога у источника	(148,087)	-	(148,087)
Курсовая разница	(848,100)	(841,262)	(6,838)
Получено	(106,618,899)	(105,779,853)	(839,046)
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	3,965,245	3,865,693	99,552
Размещено/Начислено	130,700,214	130,534,803	165,411
Удержание налога у источника	(37,259)	-	(37,259)
Курсовая разница	(28,071)	(28,085)	14
Получено	(134,109,320)	(133,894,513)	(214,807)
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	490,809	477,898	12,911
Размещено/Начислено	16,818,118	16,779,224	38,894
Удержание налога у источника	(6,916)	-	(6,916)
Курсовая разница	1,676,905	1,676,561	344
Получено	(18,882,000)	(18,842,820)	(39,180)
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	96,916	90,863	6,053

42 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

Займы

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2007 г.	3,212,717	3,211,512	1,205
Получено/Начислено	6,483,340	6,414,599	68,741
Погашено	(9,412,647)	(9,343,563)	(69,084)
Курсовая разница	(53,746)	(53,746)	-
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	229,664	228,802	862
Получено/Начислено	942,841	916,978	25,863
Погашено	(728,941)	(705,380)	(23,561)
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	443,564	440,400	3,164
Получено/Начислено	1,448,824	1,179,080	269,744
Погашено	(918,852)	(700,300)	(218,552)
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	973,536	919,180	54,356

Текущий счет

тыс. тенге	2009 г.	2008 г.	2007 г.
На 31 декабря	258,486	868,835	739,205

(vii) Сделки с АО «Темірбанк»

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2007 г.	-	-	-
Размещено/Начислено	43,940,545	43,101,895	838,650
Удержание налога у источника	(126,392)	-	(126,392)
Курсовая разница	(170,125)	(174,089)	3,964
Получено	(43,644,028)	(42,927,806)	(716,222)
По состоянию на 31 декабря 2007 г.	-	-	-
Размещено/Начислено	3,044,564	3,032,200	12,364
Удержание налога у источника	(1,854)	-	(1,854)
Курсовая разница	-	-	-
Получено	(3,042,710)	(3,032,200)	(10,510)
По состоянию на 31 декабря 2008 г.	-	-	-
Размещено/Начислено	18,984,959	18,638,420	346,539
Удержание налога у источника	(53,019)	-	(53,019)
Курсовая разница	1,690,563	1,684,722	5,841
Получено	(20,622,503)	(20,323,142)	(299,361)
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	-	-	-

Текущий счет

тыс. тенге	2009 г.	2008 г.	2007 г.
На 31 декабря	1,642	3,186	1,186

42 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

(viii) Сделки с дочерней компанией АО «БТА Банка» «БТА Страхование»

Доходы

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2009 г.	31.12.2009	2008 г.	31.12.2008	2007 г.	31.12.2007
Предоставленные услуги	16,431	329	-	-	4,040	2,230

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2009 г.	31.12.2009	2008 г.	31.12.2008	2007 г.	31.12.2007
Приобретенные услуги	12,489	13	530	413	68,550	467

(ix) Сделки с АО «БТА Секьюритис»

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2009 г.	31.12.2009	2008 г.	31.12.2008	2007 г.	31.12.2007
Приобретенные услуги	2,460	-	40,597	3,003	6,503	282

(x) Сделки с ТОО «GSM Казахстан» ОАО «Казакхтелеком»

Доходы

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2009 г.	31.12.2009	2008 г.	31.12.2008	2007 г.	31.12.2007
Предоставленные услуги	6,314	2,534	3,878	2,725	3,036	2,273

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2009 г.	31.12.2009	2008 г.	31.12.2008	2007 г.	31.12.2007
Приобретенные услуги	12,193	364	18,886	380	8,625	508

(г) Политика ценообразования

Установление цен в сделках между связанными сторонами в основном основывается на методе «затраты плюс».

43 Инвестиции в дочерние предприятия

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность следующих дочерних предприятий:

		31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	01.01.2007
		Право	Право	Право	Право
	Страна	собственности	собственности	собственности	собственности
	регистрации	/Право	/Право	/Право	/Право
		голосования	голосования	голосования	голосования
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «ГРК»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «Казатомпром-Демеу»	Казахстан	90%	90%	90%	100%
ТОО «Байланыс НАК»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «Тайконыр»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «Корган Казатомпром»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «Аппак»	Казахстан	65%	65%	65%	65%
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	51%	100%	100%	100%
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	90.2%	90.2%	90.2%	90.2%
АО «Волковгеология»	Казахстан	90%	90%	90%	90%
ТОО «Институт высоких технологий»	Казахстан	100%	100%	100%	100%
ТОО «Каратау»	Казахстан	-	-	-	100%

В 2008 году Группа продала часть своей доли участия в ТОО «Семизбай-У» (Примечание 6).

44 События после отчетной даты

В марте 2010 г. руководством Группы было принято решение увеличить уставный капитал ТОО «Кызылту» путем внесения дополнительного денежного вклада на сумму 867 миллионов тенге. Это привело к увеличению инвестиций Компании в уставный капитал ТОО «Кызылту» с 50% до 76%.

24 марта 2010 года Компания и японская компания Sumitomo Corporation подписали учредительный документ по созданию совместного предприятия Summit Atom Rare Earth Company («SARECO»), который будет оперировать в области редких и редкоземельных металлов. Доля участия Компании в создаваемом СП составит 51%, а доля участия Sumitomo Corporation - 49%. Целью совместного предприятия является создание вертикально-интегрированной компании для производства редкоземельной продукции с высокой добавленной стоимостью. Проект предполагает строительство и ввод в эксплуатацию горно-обогатительного комплекса, гидрометаллургического производства коллективных концентратов редкоземельных металлов, химического производства по разделению редкоземельных металлов на индивидуальные оксиды металлов. Также новое совместное предприятие будет осуществлять экспорт готовой продукции.

44 События после отчетной даты, продолжение

АО «НАК Казатомпром» в отношении АО «Кен Дала.KZ» было предъявлено исковое требование в Специализированный Межрайонный Экономический Суд по Южно-Казахстанской Области РК о признании недействительным Дополнения №1 к Контракту №1796 от 8 июля 2005 года, заключенному между Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК и АО «НАК Казатомпром», и Договора №443/НАК-5 от 30 декабря 2005 года, заключенного между АО «Кен Дала. KZ» и АО «НАК Казатомпром». Данное Дополнение предоставляло АО «Кен Дала. KZ» право на недропользование на месторождении Мынкудук, участок «Центральный». Иск был решен судом в пользу Компании. В соответствии с решением суда №2э-229/10 от 18 февраля 2010 г. АО «Кен Дала.KZ» лишается права на недропользование на месторождении Мынкудук.