

Наименование организации **АО НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ "КАЗАТОМПРОМ"**
Сведения о реорганизации -
Вид деятельности организации **любая не противоречащая законодательству**
Организационно-правовая форма **Акционерное общество**
Форма отчетности **Консолидированная**
Среднегодовая численность работников **20 724 чел.**
Субъект предпринимательства **крупного**
Юридический адрес организации **Республика Казахстан, 050012, г. Астана, ул. Кунаева, 10**

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2012 года

тыс. тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало года
		А	Б
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	38,038,905	41,837,161
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	0	0
Производные финансовые инструменты	012	0	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	0	0
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	0	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	2,179,890	27,325,161
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	106,415,815	85,138,846
Текущий подоходный налог	017	4,809,923	4,745,019
Запасы	018	60,379,661	54,767,733
Прочие краткосрочные активы	019	28,421,606	26,938,798
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	240,245,800	240,752,718
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	101	772,758	799,450
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	67,056,184	67,056,184
Производные финансовые инструменты	111	0	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	0	0
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	17,034,001	14,679,229
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	8,278,876	15,060,997
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	100,759,364	101,961,014
Инвестиционная недвижимость	117	800	800
Основные средства	118	93,294,773	92,485,638
Биологические активы	119	0	0
Разведочные и оценочные активы	120	48,980,320	46,109,525
Нематериальные активы	121	12,026,973	12,332,325
Отложенные налоговые активы	122	2,716,415	1,337,427
Прочие долгосрочные активы	123	65,968,108	19,084,787
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	416,115,814	370,107,926
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		657,134,372	611,660,094
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	14,023,621	21,745,906
Производные финансовые инструменты	211	0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	47,086,712	4,588,641
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	56,594,789	52,095,763
Краткосрочные резервы	214	26,248,294	25,460,114
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	164,092	23,455
Вознаграждения работникам	216	2,199,041	2,173,259
Прочие краткосрочные обязательства	217	15,313,083	2,314,194
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	161,629,632	108,401,332
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	94,328,211	94,935,345
Производные финансовые инструменты	311	0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	2,474,691	42,814,176
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	4,494,690	2,358,600
Долгосрочные резервы	314	10,993,141	9,677,230
Отложенные налоговые обязательства	315	5,107,912	5,388,234
Прочие долгосрочные обязательства	316	749,864	228,111
Итого долгосрочных обязательств	400	118,148,509	155,401,696
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	36,692,362	36,692,362
Эмиссионный доход	411	0	0
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	0	0
Резервы	413	3,752,181	3,841,070
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	414	324,999,663	297,656,953
Итого обязательств на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	365,444,206	338,190,385
Обязательства на собственников дочерних организаций (сумма строк с 410 по 414) +/- строка 421)	056	11,912,025	9,666,681
Итого обязательств на собственников (сумма строк с 410 по 414) +/- строка 421)	500	377,356,231	347,857,066
Баланс (строка 300 + строка 400 + строка 500 +/- строка 421)		657,134,372	611,660,094



Иванов
Иванов

Наименование организации **АО НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ "КАЗАТОМПРОМ"**

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	321,746,064	321,951,168
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	243,906,924	235,359,486
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	77,839,140	86,591,682
Расходы по реализации	013	3,590,108	3,107,813
Административные расходы	014	24,416,043	17,080,916
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	49,832,989	66,402,953
Доходы по финансированию	021	3,820,825	5,466,166
Расходы по финансированию	022	15,792,367	12,394,036
организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	32,370,205	43,715,606
Прочие неоперационные доходы	024	422,714	573,335
Прочие неоперационные расходы	025	8,378,303	6,949,489
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	62,276,063	96,814,535
Расходы по подоходному налогу	101	10,279,039	17,125,492
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	51,997,024	79,689,043
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	51,997,024	79,689,043
собственников материнской организации		50,914,945	78,337,759
долю неконтролирующих собственников		1,082,079	1,351,284
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	57,455	56,898
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный	414		
Хеджирование денежных средств	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	57,455	56,898
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	52,054,479	79,745,941
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		50,969,885	78,394,657
долю контролирующих собственников		1,084,594	1,351,284
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности в тенге		1,388	2,135
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		1,388	2,135
от прекращенной деятельности			



(подпись)
(подпись)

Наименование организации

АО "НАК"Казатомпром"

Форма 3

Консолидированный
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
по состоянию на 31 декабря 2012 года.
(прямой метод)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
тыс. тенге			
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	010	331 438 634	342 138 224
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	311 165 006	315 177 597
прочая выручка	012	0	4 674
авансы полученные от покупателей, заказчиков	013	2 400 667	1 443 518
поступления по договорам страхования	014	0	1 935
полученные вознаграждения	015	976 862	2 658 065
прочие поступления	016	16 896 099	22 852 435
2. Выбытие всего,	020	318 474 224	287 616 278
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	223 056 141	193 049 720
авансы выданные поставщикам товаров и услуг	022	2 650 947	4 223 176
выплаты по оплате труда	023	35 064 959	29 621 872
выплата вознаграждения	024	6 234 442	6 558 124
выплаты по договорам страхования	025	337 070	385 792
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	41 011 233	45 475 710
прочие выплаты	027	10 119 432	8 301 884
3. Результат операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	12 964 410	54 521 946
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	040	70 987 417	97 586 558
в том числе:			
реализация основных средств	041	90 549	117 742
реализация нематериальных активов	042	0	0
реализация других долгосрочных активов	043	3	0
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	0	0
реализация прочих финансовых активов	047	27 427 376	77 661 608
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	0	0
полученные дивиденды	049	43 099 360	19 718 517
полученные вознаграждения	050	612	571
прочие поступления	051	369 517	88 120
2. Выбытие всего,	060	51 111 766	97 212 618
в том числе:			
приобретение основных средств	061	9 383 590	9 053 029
приобретение нематериальных активов	062	237 432	346 457
приобретение других долгосрочных активов	063	26 985 876	17 298 477
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	0	0
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	0
приобретение контроля над дочерними организациями	066	10 553	24 523 345
приобретение прочих финансовых активов	067	6 487 683	29 261 741
предоставление займов	068	0	8 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	0	0
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	2 543 139	5 196 240
прочие выплаты	071	5 463 493	11 525 329
3. Результат инвестиционной деятельности (стр.040-стр.060)	080	19 875 651	373 940
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	090	20 950 151	4 573 593
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	0
получение займов	099	19 507 591	3 244 123
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	1 442 560	1 329 470
2. Выбытие всего,	100	57 877 036	39 865 087
в том числе:			
погашение займов	101	37 631 045	13 339 722
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	16 204 978	11 142 083
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	4 041 013	15 383 282
3. Результат финансовой деятельности (стр.090-стр.100)	110	-36 926 885	-35 291 494
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120	288 568	-151 339
ИТОГО: Увеличение(+)/уменьшение(-) денег (стр.030+стр.080+стр.110)	130	-4 086 824	19 604 392
Деньги на начало отчетного периода	140	41 837 161	22 384 108
Деньги на конец отчетного периода	150	38 038 905	41 837 161

Руководитель

Школьник В.С.

Главный бухгалтер

Калиева З.Г.



Handwritten signature

Наименование организации АО НАК "Казатомпром"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

тыс. тенге

	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	36,692,362	-	-	3,662,036	226,175,357	12,889,952	279,419,707
Изменение в учетной политике	011							-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	36,692,362	-	-	3,662,036	226,175,357	12,889,952	279,419,707
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	56,898	78,337,759	1,351,284	79,745,941
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	78,337,759	1,351,284	79,689,043
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	56,898	-	-	56,898
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228				56,898			56,898
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	122,136	6,856,163	4,574,555	11,308,582
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315					8,852,110	169,764	9,021,874
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317				122,136	3,837,361		3,715,225
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					5,833,308	4,404,791	1,428,517
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	36,692,362	-	-	3,841,070	297,656,953	9,666,681	347,857,066
Изменения в Учетной политике	401				0	0	0	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.020)	500	36,692,362	-	-	3,841,070	297,656,953	9,666,681	347,857,066
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	600	-	-	-	54,940	50,914,945	1,084,594	52,054,479
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	50,914,945	1,082,079	51,997,024
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	54,940	-	2,515	57,455
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628				54,940		2,515	57,455
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	-	-	-	143,829	23,572,235	1,160,750	22,555,314
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	711						1,442,560	1,442,560
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Дивиденды	070					23,501,328	204,413	23,705,741
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717				143,829	70,907	77,397	292,133
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	36,692,362	-	-	3,752,181	324,999,663	11,912,025	377,356,231



Handwritten signatures and dates: 19.12.12, 20.12.12

Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
АО «Национальная Атомная
Компания «Казатомпром»

по состоянию на и за год, закончившийся
31 декабря 2012 г.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (вместе - «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 № 3593 «Об образовании Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 14 июля 1997 г. и Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1148 «Вопросы Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 22 июля 1997 г.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 г. № 669, 19 января 2009 г. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Акционер») стало единственным владельцем Компании. Акционер полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

В июне 2011 г. Компания передислоцировала головной офис в г. Астана в соответствии с Решением Правления Акционера.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Добыча урана, переработка и продажа урановой продукции.
- Производство и продажа изделий из бериллия, а также научные исследования и разработки.
- Производство и продажа изделий тантала, а также научные исследования и разработки.
- Производство и продажа электроэнергии, теплоэнергии и воды.
- Производство и продажа оборудования для альтернативной энергетики
- Производство и продажа прочей продукции и предоставление услуг для основного производства.

Продукция Группы реализуется в Республике Казахстан, а также экспортируется за ее пределы.

В 2011 г. Группа начала развитие производства фотоэлектрических солнечных модулей. В связи этим, в 2011 г. Группа приобрела ТОО «Кварц» – предприятие по добыче и переработке кварца и ТОО «МК «Kaz Silicon», которое занимается производством и реализацией металлургического и поликристаллического кремния (см. Примечание 6). Группа также приобрела ТОО «Bergstein»/ ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» (см. Примечание 6), которое будет развивать производство кремниевых пластин и фотоэлектрических ячеек. В декабре 2011 г. Группа создала дочернюю организацию ТОО «Astana Solar» с целью производства фотоэлектрических модулей и электрических систем на их основе.

(б) Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает выказывать признаки глубокого стресса, и многие страны в последние годы испытывают снижение или вовсе отсутствие роста экономики. Помимо

этого существует неопределенность касательно кредитоспособности некоторых суверенных государств Евразии и финансовых институтов, на которые государственный долг таких стран оказывает свое влияние. Эти условия могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Кроме того, в Казахстане сохраняется относительно высокий уровень инфляции. Согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 2011 г., составил 5.9% и 5.0% соответственно.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы минеральных ресурсов, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на минеральные ресурсы, которые в 2012 и 2011 гг. были подвержены значительным колебаниям.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия в Республике Казахстан на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ»).

(б) Принцип непрерывной деятельности

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

(г) Валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»).

Тенге не является конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату операции, курс установлен Казахстанской фондовой биржей («KASE»). Иностранная валюта, которая не котируется на KASE, валютная ставка рассчитывается Национальным Банком Республики Казахстан, используя кросс-курс по отношению к доллару США («доллар США») в соответствии с котировками полученными от «Reuters».

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

(д) Существенные бухгалтерские оценки и ключевые источники неопределенности в оценках

При применении учетной политики Группы, описанной в Примечании 3, Группа должна 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.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Изменения в расчетных оценках признаются в отчетном периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

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

(i) Налог на прибыль

Группа облагается корпоративным подоходным 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 регулирующие органы, имеющие 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, первоначально начисленных Группой, такие разницы будут влиять на резервы по подоходному 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. Группа признала экономию по подоходному налогу по возникшим, но не признанным в предыдущие годы активам.

Отложенный подоходный налог отражается в отношении корректировок справедливой стоимости по приобретениям. Эти корректировки могут быть связаны с активами, такими как права недропользования, которые в основном не подходят для вычитаемых расходов в целях подоходного налога. В таких случаях резерв на отложенные налоги основывается на разнице между балансовой стоимостью актива и его нулевой базой подоходного налога. Налоговая база для целей подоходного налога при увеличении стоимости долгосрочного актива не учитывается при определении резерва по отложенному налогу, поскольку ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет использования, а не за счет продажи.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

(ii) Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости 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.

(iii) Износ затрат по подготовке к производству

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

(iv) 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 стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и эксплуатационной ценности. Расчет эксплуатационной ценности 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, эти оценки 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.

(v) Защита окружающей среды и восстановление месторождений

Группа должна соблюдать ряд законов и положений по защите окружающей среды и на их основе создавать 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 такое 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 ниже.

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа имеет полномочия 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) *Неконтрольные доли владения в дочерних предприятиях*

Неконтрольные доли владения в дочерних предприятиях определяются отдельно от акционерного капитала Группы. Доли неконтролирующих участников могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорциональной части неконтрольных долей владения в справедливой стоимости идентифицированных чистых активах приобретаемой компании. Выбор оценки делается на основе приобретения. После приобретения балансовая стоимость неконтрольных долей владения представляет собой сумму этих долей при первоначальном признании плюс часть неконтрольных долей владения в последующих изменениях в акционерном капитале. Общий совокупный доход относится на неконтрольные доли владения, даже если это приводит к дефициту сальдо неконтрольных долей владения («НДВ»).

Изменения в долевом участии Группы в дочерних компаниях, которые не приводят к потере контроля, отражаются в учете как операции с долевыми инструментами. Балансовая стоимость контрольных и неконтрольных долей Группы корректируется для отражения изменений их относительного участия в дочерней организации. Любая разница между суммой, на которую производится корректировка неконтрольных долей, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения, при наличии такового, признается непосредственно в капитале и относится на владельцев Компании.

Когда Группа теряет контроль над дочерней организацией, она

- прекращает признание активов (в том числе любой гудвилл) и обязательств по их балансовой стоимости на дату утраты контроля;
- прекращает признание балансовой стоимости любых неконтрольных долей участия в бывшей дочерней организации на дату утраты контроля (включая любые относимые на них компоненты прочего совокупного дохода);
- признает любую инвестицию, сохраняющуюся в бывшей дочерней организации, по ее справедливой стоимости на дату утраты контроля;
- признает любую возникшую разницу как прибыль или убыток в прибыли или убытке, относимой(ом) на материнскую организацию.

(iii) *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а

также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы как правило отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства, или активы, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые инструменты, связанные с соглашениями о выплатах долевыми инструментами приобретаемой компании или соглашениями о выплатах долевыми инструментами Группы, заключенные для замены соглашениями о выплатах долевыми инструментами приобретаемой компании, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбытия), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с этим стандартом.

Гудвил рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенном бизнесе и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенном бизнесе над величиной его идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенном бизнесе и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенном бизнесе, такое превышение сразу относится на прибыль или убыток в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершен к концу отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает в отчетности предварительные суммы по статьям, по которым бухгалтерский учет не завершен. Эти предварительные суммы корректируются в течение периода оценки, или признаются дополнительные активы или обязательства, для отражения новой информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения, которые, если бы были известны, повлияли бы на суммы, отраженные на эту дату.

(iv) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения, если имеются.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими единицами Группы (или группами генерирующих единиц), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и эксплуатационной ценности. Расчет эксплуатационной ценности требует от Группы выработки оценок относительно будущих денежных потоков Группы. Оценка будущих денежных потоков требует значительных оценок и допущений в отношении товарных цен, уровня продаж, рентабельности, цен на уран и ставок дисконтирования. Любой убыток от обесценения гудвила признается непосредственно в прибыли или убытке в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по гудвилу, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

(v) Совместно-контролируемые предприятия

Совместно-контролируемыми предприятиями 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 либо произвела выплаты от имени объекта инвестиций. Если впоследствии объект инвестиций отражает прибыль, инвестор возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли будет равна доле не признанных потерь. Любой гудвил, возникающий в результате приобретения доли Группы в совместно контролируемой компании, учитывается в соответствии с учетной политикой Группы по гудвилу, возникающему при объединении бизнеса.

(vi) 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 обязательство либо произвела выплаты от имени объекта инвестиций. Если ассоциированная компания впоследствии отражает прибыль, инвестор возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли будет равна доле не признанных потерь.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании, признанных на дату приобретения, признается в качестве гудвила, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после переоценки, немедленно признаются в прибылях или убытках.

Требования МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» применяются для определения того, необходимо ли признавать какой-либо убыток от обесценения в отношении инвестиции Группы в ассоциированную компанию. При необходимости, вся балансовая стоимость инвестиции (включая гудвил) проверяется на предмет обесценения в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов» как одного актива путем сравнения его возмещаемой стоимости (большей суммы среди эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу) с его балансовой стоимостью. Любой признанный убыток от обесценения образует часть балансовой стоимости инвестиции. Любое сторнирование этого убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36 в той мере, в какой возмещаемая стоимость инвестиции в дальнейшем увеличивается.

(vii) 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 нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(viii) 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. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, только если обменные курсы изменяются существенно в течение этого периода, в этом случае используются обменные курсы на дату совершения сделки. За исключением курсовых разниц, возникающие при пересчете имеющихся в наличии для продажи долевых инструментов, признанных непосредственно в составе прочего совокупного дохода, все такие курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

(в) Финансовые инструменты

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

Все обычные покупки или продажи финансовых активов признаются и списываются на основе даты заключения сделки. Обычные покупки или продажи - это покупки или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в сроки оговоренные в договорах, установленные законодательством или принятые на рынке.

(i) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на банковских счетах и на депозитах до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по себестоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

(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 оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы ОССЧПУ; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, 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.

(iii) 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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до чистой 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, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного 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 стратегией 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Чистые прибыли или убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе, включают любые дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу в консолидированном отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 4.

(iv) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации Группы, 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, за минусом накопленных убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода. Справедливая стоимость определяется в порядке, определенном в Примечании 4.

Прибыли и убытки от изменений в справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются 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 консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе, определяются на основе амортизированной стоимости денежного актива. Прочие положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

(v) 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 любого обеспечения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

(vi) Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по активу 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 связанным с ним возможным обязательством на суммы, которые она может быть должна выплатить. 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.

При полном выбытии финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, и накопленной прибылью или убытком, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и накоплены в капитале, отражаются в составе прибыли или убытка.

При выбытии финансового актива не в полном объеме (например, когда Группа сохраняет возможность выкупа части переданного актива или сохраняется остаточный интерес, который не приводит к сохранению практически всех рисков и выгод от владения, и Группа сохраняет контроль), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового актива между частью, которую она продолжает признавать при продолжающемся участии, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределяемой на части, которая больше не признается, и суммой вознаграждения, полученного за часть, которая больше не признается, и любой накопленной прибылью или убытком, распределенным на нее, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, отражаются в прибылях или убытках. Накопленная прибыль или убыток, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, распределяется между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая больше не признается, исходя из относительной справедливой стоимости этих частей.

(vii) Финансовые обязательства и капитал

Долговые и долевого финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сути соответствующего договора и определений финансового обязательства и долевого инструмента.

(viii) 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.

(ix) 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 с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной расчетной ставки.

(x) Прекращение учета финансовых обязательств

Группа прекращает учет финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или истекли. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и уплаченного или подлежащего уплате вознаграждения отражается в составе прибыли или убытка.

(xi) Производные финансовые инструменты

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 консолидированном отчете о совокупном доходе зависит от характера отношений хеджирования.

Производный инструмент с положительной справедливой стоимостью признается в качестве финансового актива, а производный инструмент с отрицательной справедливой стоимостью - в качестве финансового обязательства. Производный инструмент отражается как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство 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 краткосрочные активы или краткосрочные обязательства.

(xii) 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, и если комбинированный инструмент не определяется как ОССЧПУ.

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Соответствующие затраты по сделке признаются в консолидированном 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

(i) Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию капитала.

(ii) 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 отчете о совокупном доходе.

(iii) 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 консолидированная финансовая отчетность утверждена для выпуска.

(iv) Распределение

Если акционером Компании по своему усмотрению принимается решение о приобретении актива, то такое приобретение рассматривается, как начисление в пользу Акционера. Затраты на такое приобретение отражаются в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале, как распределение.

(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 г., 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 стоимость этого оборудования.

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 прочих доходах или расходах 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 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:

- производственные здания и сооружения;
- машины и оборудование.

Амортизация прочих 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	10 - 45 лет
машины и оборудование	2 - 5 лет
транспортные средства	2 - 10 лет
прочее	3 - 20 лет

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

(е) Затраты по подготовке к производству

Группа использует метод расчета, установленный ГКЗ. Эта методика последовательно применяется во все периоды.

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 и другие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты по подготовке 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, и в них подробно описываются общие доказанные запасы и ожидаемая планируемая добыча по годам.

Разведочные и оценочные активы при демонстрации рентабельности извлечения урана подлежат включению в затраты по подготовке к производству, а также в Затраты по подготовке к производству включаются оценочные затраты по восстановлению участка, стоимость ионообменной смолы, и капитализируются вышеуказанные затраты по подготовке к производству, понесенные в период после утверждения технико-экономического обоснования.

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

(ж) 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 приобретения прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные исторические затраты.

Группа обязана возместить исторические затраты, понесенные Правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного 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.

(з) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в консолидированном 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. Все прочие затраты на разработку признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в соответствующем периоде.

(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 торговых марок, 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 с использованием прямолинейного метода 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

(и) 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.

(i) Амортизация разведочных и оценочных активов

Разведочные и оценочные активы в части материальных и нематериальных активов амортизируются в период опытной добычи по производственному методу до момента утверждения технико-экономического обоснования. После утверждения технико-экономического обоснования разведочные и оценочные активы в части материальных и нематериальных активов переводятся в состав затрат по подготовке к производству и прав на недропользование, соответственно.

(к) 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. После первоначального признания этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой Группы, 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 прибылях или убытках 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 непогашенного 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.

(л) Запасы

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

(м) Распределение неденежных активов Акционеру

Группа признает обязательство по распределению активов своим владельцам (в данном случае конечной контролирующей стороне), когда Группа заключила безотзывное обязательство передать такие активы, без вознаграждения, владельцам (что включает, среди прочего, разрешение владельцев Компании), и сумма обязательства может быть надежно оценена. Когда обязательство признается, Компания также признает его как распределение владельцам в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

(н) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, 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.

Объективным свидетельством обесценения вложений в долевые ценные бумаги категории ИНДП считается значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже стоимости приобретения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Все убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

Убыток от обесценения сторнируется, если сторнирование может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения. Для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов ИНДП, которые представляют собой долговые ценные бумаги, сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование признается в той степени, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает амортизированной стоимости, которая бы была определена, если бы обесценение не было признано.

(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 стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете эксплуатационной ценности ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег 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 («генерирующая единица»). Гудвил, приобретенный в результате приобретения бизнеса, с целью проверки на предмет обесценения, распределяется на генерирующие единицы, которые, как ожидается, выиграют от синергии объединения.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в консолидированном 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 возмещаемой стоимости. 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.

(o) 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.

(ii) 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 пенсионное 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. В дополнение, сотрудники также имеют право на пенсионные выплаты из фондов за счет индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 130,792.50 тенге в месяц за 2012 г. (2011 г.: 119,992 тенге в месяц).

(p) 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(i) Восстановление месторождений

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 дополнительным непредусмотренным затратам, когда они станут известны, по мере появления новой информации, законов и оценок будет создаваться дополнительный резерв на перспективной основе.

(c) 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 Группой по соответствующей гарантии.

(г) 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, потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить и участие в управлении проданными товарами прекращено.

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

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 признается в консолидированном 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.

(у) Прочие доходы и расходы

(i) Субсидии

Субсидии первоначально признаются как отсроченный доход (представляются как отсроченные субсидии в отчете о консолидированном 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, не оговариваются контрактами на недропользование и не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

(ф) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по ИНДП), дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, ОССЧПУ, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается при начислении в консолидированном отчете о совокупном доходе, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена, с использованием метода эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива на момент его признания. Дивидендный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа (если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена).

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, зачет дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, ОССЧПУ, а также убытки от обесценения, признанные по финансовым активам.

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 процентной ставки, за исключением заемных средств, связанных с квалифицируемыми активами, которые отражаются в составе фактической стоимости таких активов.

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

(х) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупных прибылях и убытках за исключением той его части, которая относится к статьям, 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.

Отложенный налог отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой, используемой для расчета налогооблагаемой прибыли или которая возникает в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц в связи с первоначальным признанием активов или обязательств в сделке, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налог определяется по налоговым ставкам, которые должны быть применены к временным разницам, когда они сторнируются, в соответствии с законами, которые были приняты или по существу приняты на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законодательно установленное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом по одному и тому же налогооблагаемому предприятию, либо по разным налогооблагаемым предприятиям, но они намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе.

Обязательства признаются по налогооблагаемым временным разницам, связанным с инвестициями в ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа может контролировать

сторнирование временной разницы и когда вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Дополнительные суммы подоходного налога, возникающие при распределении дивидендов, признаются в момент признания обязательства по оплате соответствующего дивиденда.

В соответствии с налоговым режимом, действующим в Казахстане, требуется производить авансовые платежи подоходного налога, оцененного на основе фактических данных по корпоративному подоходному налогу за предыдущий отчетный период. Авансы должны производиться ежемесячно, путем внесения равномерных платежей. Налоговая декларация за отчетный период представляется в налоговые органы до 31 марта следующего года. В результате фактического начисления налога производится доплата или получается переплата по подоходному налогу.

(ц) Принятие новых и пересмотренных стандартов

Принятые стандарты, существенно не влияющие на консолидированную финансовую отчетность

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные КМСФО и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

Поправки к МСФО 7

«Раскрытие информации – передача финансовых активов» (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.). Группа применила данные поправки в отчетном периоде. Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. Пересмотренный стандарт был применен ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В соответствии с положениями пересмотренного стандарта, Группа не обязана раскрывать информацию, требуемую в соответствии с указанными поправками в отношении какого-либо представленного периода, начинающегося до 1 июля 2011 г. Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы, так как Группа не совершала таких сделок в 2012 г.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Группа не проводила:

- (i) МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)³;
- (ii) МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»¹;
- (iii) МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»¹;
- (iv) МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»¹;
- (v) МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»¹;
- (vi) Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»¹;
- (vii) Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения³;
- (viii) Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения¹;

- (ix) МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.) — поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности¹;
- (x) МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.)¹;
- (xi) МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.)¹;
- (xii) МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации – зачет финансовых активов и финансовых обязательств»²;
- (xiii) Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.¹;
- (xiv) Интерпретация ПКИ 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с и после 1 января 2013 г.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с и после 1 января 2014 г.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с и после 1 июля 2015 г.

Группа будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

МСФО 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 г., вводят требования по классификации, по оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9, юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.
- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей или убытков.

Группа ожидает, что применение МСФО 9 может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

В мае 2011 г. был опубликован пакет из пяти стандартов по консолидации, совместной деятельности, ассоциированным компаниям и раскрытию информации, включая МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (в редакции 2011 г.) и МСБУ 28 (в редакции 2011 г.).

Основные требования этих пяти стандартов, описаны ниже.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет части МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», относящиеся к консолидированной

финансовой отчетности. ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения» будет отменен после вступления в силу МСФО 10. В соответствии с МСФО 10, есть только одно основание для консолидации - наличие контроля. Кроме того, МСФО 10 содержит новое определение контроля, который состоит из трех элементов: (а) властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестирования; (б) права/риски на переменные результаты деятельности предприятия – объекта инвестирования; и (в) возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты. Обширные руководства были добавлены в МСФО 10 для решения сложных ситуаций.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменит МСБУ 31 «Учет вложений в совместные предприятия». МСФО 11 рассматривает вопросы о том, как правильно классифицировать совместную деятельность, контролируемую двумя или большим числом сторон. ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия — неденежные вклады участников совместной деятельности» будет объявлен недействительным, т.к. МСФО 11 заменит собой данный стандарт с момента вступления его в силу. Согласно МСФО 11 соглашения о совместной деятельности классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные предприятия, в зависимости от прав и обязанностей сторон по совместной деятельности. Для сравнения, по МСБУ 31, существуют три типа соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции. В дополнение, совместные предприятия согласно МСФО 11 должны учитываться методом долевого участия, тогда как согласно МСБУ 31 совместные предприятия могут учитываться как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» является стандартом по раскрытию информации и применим к предприятиям, которые имеют доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности, и/или неконсолидированных структурированных предприятиях. Требования к раскрытиям информации согласно МСФО 12 гораздо шире, чем в действующих стандартах.

Поправки к МСФО 10, 11 и 12 были выпущены в июне 2012 г. для прояснения определенных переходных положений при первом применении этих стандартов.

Эти пять стандартов, вместе с поправками в отношении переходных положений, вступают в силу для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения с условием одновременного применения этих стандартов.

В настоящее время руководство Группы оценивает влияние применения пакета пяти стандартов на финансовую отчетность.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. На пример, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трех уровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», будут расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.

МСФО 13 применим для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения. МСФО 13 должен быть применен перспективно на начало годового периода, в котором происходит его первое применение. Раскрытия информации в

соответствии с МСФО 13, не требуются для сопоставимых периодов до даты первоначального применения данного стандарта.

Группа полагает, что применение нового стандарта приведет к более детальным раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 7 и МСБУ 32 «Зачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующих раскрытий».

Поправки к МСБУ 32 дают разъяснения по применению правил зачета финансовых активов и обязательств. В частности, разъяснены значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет»; значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет».

Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия всех финансовых инструментов, по которым проведен зачет, а также соответствующих соглашений (таких как требования по залогу) для финансовых инструментов на которые распространяются рамочные соглашения о зачете или аналогичные договоры.

Поправки к МСФО 7 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Раскрытия должны быть предоставлены по всем предыдущим периодам. Тем не менее, поправки к МСБУ 32 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с ретроспективным применением стандарта.

Группа считает, что применение поправок к стандартам МСФО 7 и 32 приведет к более детальным раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

По мнению руководства Группы, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в мае 2012 г.

Изменения включают ряд изменений существующих МСФО. Изменения действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8. Поправки к МСФО включают:

- поправки к МСБУ 16 «Основные средства»; и
- поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Поправки МСБУ 16 поясняют, что запасные части, неустановленное оборудование и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, когда они удовлетворяют критериям признания основных средств, или в противном случае, они отражаются как товарно-материальные запасы. Группа ожидает, что применение данной поправки к стандарту окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность. В настоящее время Группа оценивает влияние измененного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ 32 поясняют, что подоходный налог, относящийся к распределениям владельцев долевых инструментов и расходам по сделке по операции с долевыми ценными бумагами, должны учитываться в соответствии с МСБУ 12 «Подоходный налог». Группа не ожидает, что применение поправки к стандарту МСБУ 32 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи» применим к затратам на вскрышные работы на стадии добычи в ходе открытой разработки рудника («вскрышные работы на стадии производства»). Согласно интерпретации, вскрышные работы на стадии производства, обеспечивающие доступ к руде, которую добудут в будущем, капитализируются как внеоборотные активы (актив, связанный с вскрышной деятельностью) при условии соблюдения определенных критериев, тогда как затраты по нормальным продолжающимся операционным вскрышным работам учитываются в соответствии с МСБУ 2 «Запасы». Актив, связанный с вскрышной деятельностью, учитывается как поступление или улучшение существующего актива и классифицируется согласно аналогично активу, материальному или нематериальному, в составе которого он был создан.

КИМСФО 20 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Специальные положения по переходу доступны для компаний, которые применяют КИМСФО впервые. Однако, КИМСФО 20 должен быть применен в отношении производственных вскрышных затрат, понесенных на дату или после начала самого раннего из представленных периодов. Компания не ожидает, что КИМСФО 20 будет иметь эффект на финансовую отчетность Компании, так как для добычи металла Компания использует метод подземного выщелачивания.

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 ценные бумаги

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости долговых инструментов являются котированные 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.

Инвестиции в долевые инструменты, по которым нет котированных рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котированных долевого инструментов, которые должны оцениваться по себестоимости.

(б) Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности учитывается по себестоимости, за вычетом резерва на обесценение сомнительных долгов и приблизительно равна справедливой стоимости в связи с ее краткосрочным характером.

(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

Группа основываясь на информации регулярно проверяется руководителем, который отвечает за принятие операционных решений. Им как мы определили, является исполнительный директор, для распределения ресурсов на сегменты и для оценки их работы. Таким образом, отчетные шесть сегментов Группы в соответствии с МСФО 8 представлены следующим образом:

Урановая продукция	- Добыча урана, переработка и продажа урановой продукции.
Бериллиевая продукция	- Производство и продажа изделий из бериллия, а также научные исследования и разработки.
Танталовая продукция	- Производство и продажа изделий тантала, а также научные исследования и разработки.
Энергоресурсы	- Производство и продажа электроэнергии, теплоэнергии и воды.
Оборудование для альтернативной энергетики	- Производство и продажа оборудования для альтернативной энергетики.
Прочие операции	- Производство и продажа прочей продукции и предоставление услуг для основного производства.

Ниже представлена информация по отчетным сегментам 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(а) Доходы и результаты сегментов

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2012 г.:

	Урановая продукция	Бериллиевая продукция	Танталовая продукция	Энергоресурсы	Оборудовани е для альтернатив ной энергетики	Прочее	Элиминация	Консолидация
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Доход								
Внешние продажи	235,306,985	7,956,613	10,370,976	34,062,479	706,093	33,342,918	-	321,746,064
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	28,105,501	(28,105,501)	-
Итого дохода	235,306,985	7,956,613	10,370,976	34,062,479	706,093	61,448,419	(28,105,501)	321,746,064
Результат сегмента	64,466,256	843,800	1,416,421	3,758,594	(646,764)	11,310,753	(3,309,920)	77,839,140
Расходы по реализации								(3,590,108)
Административные расходы								(24,416,043)
Финансовые доходы								3,820,825
Финансовые расходы								(13,046,433)
Отрицательная курсовая разница								(2,745,934)
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых предприятий								32,370,205
Прочие доходы								422,714
Прочие расходы								(8,378,303)
Прибыль до налогообложения								62,276,063

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2011 г.:

	Урановая продукция	Бериллиевая продукция	Танталовая продукция	Энергоресурсы	Оборудован ие для альтернатив ной энергетики	Прочее	Элиминация	Консолидация
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
Доход								
Внешние продажи	249,616,464	7,791,351	6,404,787	30,578,856	245,509	27,314,201		321,951,168
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	16,514,936	(16,514,936)	
Итого дохода	249,616,464	7,791,351	6,404,787	30,578,856	245,509	43,829,137	(16,514,936)	321,951,168
Результат сегмента	73,731,027	852,360	1,158,871	5,099,592	37,835	9,614,607	(3,902,610)	86,591,682
Расходы по реализации								(3,107,813)
Административные расходы								(17,080,916)
Финансовые доходы								5,466,166
Положительная курсовая разница								(11,983,154)
Финансовые расходы								(410,882)
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых предприятий								43,715,606
Прочие доходы								573,335
Прочие расходы								(6,949,489)
Прибыль до налогообложения								96,814,535

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

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 отложенных налоговых активов; и
- все обязательства распределяются на отчетные сегменты, кроме финансовых обязательств, текущих и отсроченных налоговых обязательств, и прочих обязательств.

(б) Сегментные активы

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	349,068,578	291,942,293
Бериллиевая продукция	5,210,888	5,670,804
Танталовая продукция	8,747,109	7,710,041
Энергоресурсы	25,352,874	22,689,893
Оборудование для альтернативной энергетики	27,335,607	3,059,938
Прочее	39,474,468	26,882,019
Элиминации	(31,422,592)	(6,035,539)
Итого сегментных активов	423,766,932	351,919,449
Нераспределенные активы	233,367,440	259,740,645
Консолидированные активы	657,134,372	611,660,094

(в) Сегментные обязательства

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	134,996,837	110,950,765
Бериллиевая продукция	412,071	451,178
Танталовая продукция	691,712	613,423
Энергоресурсы	7,002,573	4,771,454
Оборудование для альтернативной энергетики	7,751,676	145,907
Прочее	7,437,457	2,085,121
Элиминации	7,112,115	22,464,129
Итого сегментных обязательств	165,404,441	141,481,977
Нераспределенные обязательства	114,373,700	122,321,051
Консолидированные обязательства	279,778,141	263,803,028

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(г) Географическая информация

Доход от внешних клиентов по географическому расположению:

	Доход от внешних клиентов	
	2012 г.	2011 г.
	тыс.тенге	тыс.тенге
Китай	113,957,846	123,984,121
Казахстан	66,784,846	62,474,479
Франция	32,890,692	14,168,926
Соединенные Штаты Америки	25,308,680	6,415,808
Япония	25,269,680	33,769,990
Индия	17,916,448	6,608,503
Россия	13,559,861	51,729,319
Южная Корея	12,558,997	13,666,382
Германия	6,090,565	6,112,012
Швейцария	5,776,308	31,298
Бельгия	1,289,416	1,295,852
Австрия	258,881	359,008
Прочие	83,844	79,578
Аргентина	-	1,255,892
	321,746,064	321,951,168

(д) 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	
	2012 г.	2011 г.
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	16,646,736	13,459,453
Бериллиевая продукция	166,845	226,840
Танталовая продукция	280,070	308,413
Энергоресурсы	2,327,461	2,204,719
Оборудование для альтернативной энергетики	260,292	15,488
Прочее	1,479,998	1,194,828
	21,161,402	17,409,741

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

	Износ и амортизация	
	2012	2011
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	16,326,605	12,943,900
Бериллиевая продукция	106,303	130,978
Танталовая продукция	178,443	178,078
Энергоресурсы	2,123,746	2,031,407
Оборудование для альтернативной энергетики	115,175	188
Прочее	1,138,168	940,535
Элиминации	(1,671,350)	(1,070,284)
	18,317,090	15,154,802

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

	Увеличение долгосрочных активов	
	2012 тыс.тенге	2011 тыс.тенге
Урановая продукция	17,150,102	47,969,950
Бериллиевая продукция	244,074	409,264
Танталовая продукция	409,707	556,436
Энергоресурсы	3,111,514	1,627,700
Оборудование для альтернативной энергетики	19,193,015	11,582,837
Прочее	11,085,456	3,547,727
	51,193,868	65,693,914

Кроме износа и амортизации, указанных выше, убытки от обесценения на сумму 3,568,731 тыс. тенге (2011 г.: 1,177,104 тыс. тенге) были признаны в отношении основных средств в том числе в отношении основных средств на сумму 2,622,507 тыс. тенге (Примечание 18). Эти убытки от обесценения были отнесены на следующие отчетные сегменты:

	Обесценение	
	2012 тыс.тенге	2011 тыс.тенге
Урановая продукция	511,409	430,333
Бериллиевая продукция	15,609	93,383
Танталовая продукция	26,202	126,964
Оборудование для альтернативной энергетики	585,960	410,374
Прочее	2,429,551	116,050
	3,568,731	1,177,104

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСА, ВЫБЫТИЕ ИНВЕСТИЦИЙ И НЕКОНТРОЛИРУЕМЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие группы:

	Страна регистрации	31.12.2012	31.12.2011
		Доля владения	Доля владения
ТОО «МАЭК – Казатомпром»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Горнорудная компания»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казатомпром-Демеу»	Казахстан	90%	90%
ТОО «Байланыс»	Казахстан	100%	100%
АО «Тайканыр»	Казахстан	-	100%
ТОО «Корган Казатомпром»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Аппак»	Казахстан	65%	65%
ТОО «Семизбай +U»	Казахстан	51%	51%
АО «Ульбинский Металлургический завод»	Казахстан	90%	90%
АО «Волковгеология»	Казахстан	90%	90%
ТОО «Институт высоких технологий»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Кызылту»	Казахстан	76%	76%
ТОО «СП «SARECO»	Казахстан	51%	51%
ТОО «Экоэнергомаш»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Кварц»	Казахстан	100%	100%
ТОО «МК «Kaz Silicon»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» (Bergstein LLP Construction)	Казахстан	100%	100%
ТОО «Astana Solar»	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «КТ Редкометалльная компания»	Казахстан	51%	51%
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	100%	100%

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

ТОО «Казакстанский ядерный университет»	Казахстан	100%
---	-----------	------

ТОО «СП «SARECO»

В июле и сентябре 2012 г. участники ТОО «СП «SARECO» произвели дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества на общую сумму 2,940,000 тыс. тенге (2011 г.: 1,953,000 тыс. тенге). Взносы партнеров пропорциональны их долевному участию, соответственно в результате данного взноса не было изменений в долевом участии.

ТОО «Экоэнергомаш»

В июне 2011 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «ЭкоЭнергоМаш» на сумму 800,000 тыс. тенге.

ТОО «Казатомпром – Демеу»

В январе, августе и сентябре 2012 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Казатомпром-Демеу» на сумму 2,068,800 тыс. тенге (2011 г.: 1,000,000 тыс. тенге). Взнос не привел к изменению структуры долевого участия, так как согласно Уставу Товарищества, дополнительные взносы в уставный капитал не приводят к изменениям размера голосующей доли.

ТОО «Bergstein construction»/ ТОО «Kazakhstan Solar Silicon»

В ноябре 2011 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Bergstein Construction» за 3,294,781 тыс. тенге и произвела взнос в уставный капитал товарищества в сумме 191,793 тыс. тенге. Основными видами деятельности являются производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин и фотоэлектрических пластин.

В 2012 г. товарищество изменило название на ТОО «Kazakhstan Solar Silicon».

ТОО «Кварц»

В ноябре 2011 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Кварц» за 1,000 тыс. тенге и произвела взнос в уставный капитал товарищества в сумме 241,000 тыс. тенге (Примечание 40). Основными видами деятельности товарищества являются добыча и переработка жильного кварца, первичная переработка минерального сырья.

ТОО «МК «Kaz Silicon»

В ноябре 2011 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «МК «Kaz Silicon» за 4,750,000 тыс. тенге и произвела взнос в уставный капитал товарищества в сумме 2,508,000 тыс. тенге (Примечание 40). Основными видами деятельности являются производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства.

ТОО «Astana Solar»

В декабре 2011 г. Компания создала дочернюю организацию ТОО «Astana Solar» со 100% долей владения и произвела взнос в уставный капитал товарищества в сумме 52,000 тыс. тенге. Основными видами деятельности являются производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин, фотоэлектрических пластин(ячеек), фотоэлектрических модулей и электрических систем на их основе. В 2012 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Astana Solar» в сумме 2,132,846 тыс. тенге.

ТОО «ДП «Орталык»

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

В декабре 2011 г. Компания приобрела 100 % долю участия в ТОО «ДП «Орталык» за 21,124,874 тыс. тенге. Основными видами деятельности являются оказание услуг по добыче, переработке до химического концентрата урана и услуг по горно-подготовительным работам.

ТОО «СП КТ «Редкометальная компания»

В ноябре 2011 г. ТОО «СП КТ «Редкометальная компания» было создано как совместное предприятие с Компанией и еще одним участником. Компания имеет 51% доли владения и произвела взнос в уставный капитал товарищества в сумме 382,500 тыс. тенге. Основными видами деятельности являются выполнение технико-экономического обоснования на разведку месторождений редких и редкоземельных металлов и экстракцию редких и редкоземельных металлов.

ТОО «Институт высоких технологий»

В июне 2012 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Институт высоких технологий» в сумме 353,703 тыс. тенге.

ТОО «Байланыс»

В июне 2012 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Байланыс» в сумме 1,656,000 тыс. тенге.

ТОО «Казахстанский ядерный университет»

В декабре 2012 г. Компания приобрела дополнительно 60% доли участия в уставном капитале ТОО «Казахстанский ядерный университет» за 10,553 тыс. тенге, вследствие чего Компания стала владеть 100% долей участия в уставном капитале. До декабря 2012 г. Группа владела 40% долей участия и классифицировала данное предприятие как ассоциированное. Доход от приобретения Товарищества составил 22,280 тыс. тенге (Примечание 40).

АО «Тайконыр»

В 2012 г. произведена ликвидация АО «Тайконыр».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

7 Доход

	2012 г.	2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от продажи урановой продукции	235,306,985	249,616,464
Доход от продажи энергоресурсов	34,062,479	30,578,856
Доход от бурения скважин	13,349,913	8,853,018
Доход от продажи танталовой продукции	10,370,976	6,404,787
Доход от продажи бериллиевой продукции	7,956,613	7,791,351
Доход от предоставленных услуг по переработке	7,794,390	9,335,873
Доход от услуг по транспортировке	6,693,517	5,270,197
Доход от продажи приобретенных товаров	1,854,253	279,117
Доход от исследований и разработок	149,670	347,298
Прочее	4,207,268	3,474,207
	321,746,064	321,951,168

8 Себестоимость реализации

	2012 г.	2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Сырье и материалы	151,887,823	154,933,623
Переработка и прочие услуги	26,772,259	26,321,803
Оплата труда персонала	26,339,270	21,579,748
Износ и амортизация	18,382,644	15,154,802
Налоги кроме подоходного налога	13,487,058	10,758,581
Техническое обслуживание и ремонт	2,616,552	2,218,600
Коммунальные услуги	1,367,706	1,522,556
Расходы по аренде	393,274	488,186
Расходы по транспортировке	256,747	300,033
Исследования и разработки	113,421	248,476
Прочее	2,290,170	1,833,078
	243,906,924	235,359,486

9 Расходы по реализации

	2012 г.	2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	1,841,609	1,403,857
Оплата труда персонала	709,716	598,175
Комиссионное вознаграждение	349,205	266,240
Аренда	177,007	134,623
Сырье и материалы	173,108	225,970
Страхование грузов	63,610	59,901
Расходы на рекламу и маркетинг	62,927	62,782
Износ и амортизация	49,454	42,295
Командировочные расходы	37,084	46,221
Таможенные пошлины	13,130	8,402
Налоги кроме подоходного налога	291	248
Прочее	112,967	259,099
	3,590,108	3,107,813

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

10 Административные расходы

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	12,804,528	11,471,815
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	2,113,436	757,536
Налоги кроме подоходного налога	1,606,904	968,104
Расходы на исследования	1,452,822	93,869
Аренда	936,677	491,124
Износ и амортизация	926,309	665,249
Командировочные расходы	487,750	386,087
Сырье и материалы	454,916	396,607
Начисленные премии	403,842	294,114
Расходы на обучение	391,274	287,423
Техническое обслуживание и ремонт	325,350	203,873
Услуги связи	296,113	123,969
Банковские комиссии	210,462	165,950
Коммунальные услуги	128,951	89,897
Канцелярские товары	106,205	78,969
Корпоративные мероприятия	93,643	98,179
Охранные услуги	70,015	53,528
Страхование	61,502	37,696
Представительские расходы	41,440	58,915
Прочее	1,503,904	358,012
	24,416,043	17,080,916

11 Доходы и расходы по финансированию

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
<i>Доходы по финансированию</i>		
Дивидендный доход	1,596,623	1,606,827
Процентный доход по срочным депозитам и депозита до востребования, и текущим счетам	1,954,767	3,651,783
Прочие финансовые доходы	269,435	207,556
	3,820,825	5,466,166
<i>Расходы по финансированию</i>		
Процентные расходы	6,633,835	6,310,567
Высвобождение дисконта по прочим финансовым обязательствам	5,098,781	4,724,601
Высвобождение дисконта по резервам	701,924	494,618
Убыток от продажи иностранной валюты	115,790	80,784
Дивидендные расходы по привилегированным акциям	52,965	52,965
Банковские расходы	-	-
Комиссионное вознаграждение по управлению инвестиционным портфелем	-	-
Расход по курсовой разнице	2,745,934	410,882
Прочие финансовые расходы	443,138	319,619
	15,792,367	12,394,036

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

12 Прочие доходы

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Безвозмездно полученное имущество, излишки	253,975	128,447
Доход от штрафов и пеней	121,075	118,730
Прочее	47,664	326,158
	422,714	573,335

13 Прочие расходы

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Спонсорская помощь и благотворительность	685,741	1,279,063
Обеспечение инвестиций в ассоциированные организации	-	992,249
Обеспечение долгосрочных активов	2,497,107	973,602
Расходы на социальную сферу	2,041,760	887,480
Убыток от выбытия долгосрочных активов	867,268	607,828
Убытки от остановки производства	315,558	444,877
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость («НДС»)	229,635	339,929
Резерв по трансфертному ценообразованию	-	-
Прочее	1,741,234	1,424,461
	8,378,303	6,949,489

14 Оплата труда персонала

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Заработная плата	44,202,243	37,753,730
Социальный налог и социальные отчисления	4,223,165	3,502,831
	48,425,408	41,256,561

15 Расходы по подоходному налогу

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>		
Текущий год	11,665,737	15,432,005
Недоначислено в предыдущие годы	216,401	20,916
	11,882,138	15,452,921
<i>Расход/(экономию) по отложенному налогу</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1,603,099	1,672,571
	10,279,039	17,125,492

Компании, базирующиеся в Казахстане, облагаются подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2011 и 2012 гг. ставка подоходного налога составляла 20%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

Сверка эффективной ставки налога:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	62,276,063	100	96,814,535	100
Подходный налог, рассчитанный по применимой ставке	12,455,213	20.00	19,362,907	20.00
Налоговый эффект от:				
Изменение ставки налога	-	-	229,060	0.24
Необлагаемый доход	(517,813)	(0,83)	(405,007)	(0.42)
Невычитаемые расходы	2,380,754	3,82	3,284,576	3.39
Корректировки по трансфертному ценообразованию	1,869,507	3	4,124,266	4.26
Элиминация маржи по готовой продукции	634,639	1,02	106,597	0.11
Доля результатов ассоциированных предприятий	(3,888,938)	(6,24)	(6,044,431)	(6.24)
Доля результатов совместно-контролируемых предприятий	(2,585,103)	(4,15)	(2,698,691)	(2.79)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(539,407)	(0,87)	(905,147)	(0.93)
Убытки текущего года, в отношении которого не был признан отложенный налоговый актив	253,786	0,41	50,446	0.05
Недоначислено в предыдущие годы	216,401	0,35	20,916	0.02
	10,279,039	16.51	17,125,492	17.69

16 Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию:

	2012 г. тенге	2011 г. тенге
Базовая и разводненная прибыль на акцию	1,388	2,135

Группа не выпускала простые акций с потенциально разводняющим эффектом.

Прибыль за год, относящаяся к владельцам Группы, и средневзвешенное количество простых акций, используемое для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены следующим образом

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	50,914,945	78,337,759
Прибыль, используемый для расчета итоговой базовой и разводненной прибыли на акцию	50,914,945	78,337,759
	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Средневзвешенное количество простых акций в целях расчета базовой прибыли на акцию	36,692,361	36,692,361

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>Тыс. тенге</i>	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Гудвилл	Прочие	Итого
На 1 января 2011 г.	29,280	380,438	-	416,094	825,812
Поступления	17,401	202,011		934,077	1,153,489
Поступление через объединение бизнеса	22,734	4,389	10,696,216	1,040	10,724,379
Выбытия	(335)	(55,223)		(1,299)	(56,857)
На 31 декабря 2011 г.	69,080	531,615	10,696,216	1,349,912	12,646,823
На 1 января 2012 г.	69,080	531,615	10,696,216	1,349,912	12,646,823
Поступления	9,555	350,606		187,248	547,409
Выбытия	(20,069)	(34,226)	(585,960)	(6,726)	(646,981)
На 31 декабря 2011 г.	58,566	847,995	10,110,256	1,530,434	12,547,251
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
На 1 января 2011 г.	17,448	198,953	-	12,704	229,105
Начисленная амортизация	7,545	75,252	-	58,952	141,749
Выбытия	(335)	(55,073)	-	(948)	(56,356)
На 31 декабря 2011 г.	24,658	219,132	-	70,708	314,498
На 1 января 2012 г.	24,658	219,132	-	70,708	314,498
Начисленная амортизация	9,517	108,493	-	120,416	238,426
Выбытия	(669)	(31,977)	-	-	(32,646)
На 31 декабря 2012 г.	33,506	295,648	-	191,124	520,278
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2011 г.	44,422	312,483	10,696,216	1,279,204	12,332,325
На 31 декабря 2012 г.	25,060	552,347	10,110,256	1,339,310	12,026,973

Значительную сумму в прочих нематериальных активах составляет стоимость проекта по разработке технологии производства.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тест на обесценение гудвила

Гудвил для целей тестирования обесценения был отнесен на следующие генерирующие единицы:

	На 1 января 2011 г.	Поступления	Выбытия	Обесценение	На 31 декабря 2011 г.
Добыча урана	-	10,110,256	-	-	10,110,256
Производство кварца	-	585,960	-	-	585,960
	-	10,696,216	-	-	10,696,216
	На 1 января 2012 г.	Поступления	Выбытия	Обесценение	На 31 декабря 2012 г.
Добыча урана	10,110,256	-	-	-	10,110,256
Производство кварца	585,960	-	(585,960)	-	-
	10,696,216	-	(585,960)	-	10,110,256

В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. обесценение гудвила признано не было. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основе эксплуатационной стоимости, которая включает в себя утвержденный объем разведанных запасов, прогнозируемых денежных потоков, основанных на величине расчетного объема добычи на месторождении исходя из 8-летней стратегии разработки данного месторождения, утвержденной руководством и ставки дисконтирования 7% годовых (2011: 10% годовых). Группа составляет прогнозы движения денежных средств до налогообложения, полученные на основе самых последних финансовых бюджетов, утвержденных руководством.

Единица, генерирующая денежные средства – это совокупность активов ТОО «Орталык» и горно-рудных активов АО «НАК «Казатомпром», включая право на недропользование на месторождении Центральный Мынкудук, обеспечивающая приток денежных средств.

Основные допущения, используемые при расчете возмещаемой стоимости гудвила:

- темп роста 3%;
- цены на уран были согласованы с официальным независимым источником «Ux Consulting LLC», опубликованном в 4-м квартале 2012 г.;
- объем производства согласован с утвержденной стратегией и рабочей программой, утвержденной Правительством Республики Казахстан. Объем производства был согласован с производственными мощностями генерирующей единицы, принимая во внимание будущие приобретения активов и денежных оттоков по инвестиционной деятельности;
- Текущие показатели единицы генерирующей денежные были взяты в качестве основы для прогноза денежных потоков.

Ключевые допущения, использованные в расчетах, это такие как ставка дисконтирования, темп роста, и возможные изменения в цене реализации, и прямые затраты периода.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению балансовой стоимости строительной деятельности над ее возмещаемой стоимостью.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18 Основные средства

Тыс. тенге	Земли	Здания,	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого
<i>Первоначальная /Условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2011 г.	116,148	51,350,417	43,711,909	7,251,048	2,963,245	105,392,767
Поступления	52,326	3,606,446	4,330,668	1,358,027	405,173	9,752,640
Переводы	78,097	3,703,706	2,924,000	(75,051)	8,067	6,638,819
Поступление через объединение бизнеса	4,256	5,763,360	2,272,313	194,144	130,778	8,364,841
Выбытия	(79)	(154,778)	(760,469)	(98,923)	(112,267)	(1,126,516)
Курсовая разница			58		2,700	2,758
На 31 декабря 2011 г.	250,748	64,269,141	52,478,479	8,629,245	3,397,696	129,025,309
На 1 января 2012 г.	250,748	64,269,141	52,478,479	8,629,245	3,397,696	129,025,309
Поступления	13,708	786,388	6,194,227	3,592,073	365,348	10,951,744
Переводы	-	11,323	2,279,422	17,221	30,724	2,438,690
Выбытия	(1,546)	(871,032)	(776,309)	(120,934)	(161,945)	(1,931,766)
На 31 декабря 2012 г.	262,910	64,295,820	60,175,819	12,117,605	3,631,823	140,483,977
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
На 1 января 2011 г.	-	8,002,902	15,159,822	2,592,197	1,089,530	26,844,451
Начисленная амортизация	-	2,892,807	5,253,201	1,065,009	362,208	9,573,225
Выбытия	-	(75,379)	(668,771)	(83,702)	(86,161)	(914,013)
Переводы	-	(433,522)	(82,910)	(77,693)	9,205	(584,920)
Обесценение	-	1,464,786	121,280	(5,354)	37,780	1,618,492
Курсовая разница	-	-	57	-	2,379	2,436
На 31 декабря 2011 г.	-	11,851,594	19,782,679	3,490,457	1,414,941	36,539,671
На 1 января 2012 г.	-	11,851,594	19,782,679	3,490,457	1,414,941	36,539,671
Начисленная амортизация	-	3,049,814	6,163,275	1,295,659	385,965	10,894,713
Выбытия	-	(329,019)	(700,890)	(84,392)	(137,636)	(1,251,937)
Обесценение	-	984,591	3,100	(2,757)	21,823	1,006,757
На 31 декабря 2012г.	-	15,556,980	25,248,164	4,698,967	1,685,093	47,189,204
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2011г.	250,748	52,417,547	32,695,800	5,138,788	1,982,755	92,485,638
На 31 декабря 2012 г.	262,910	48,738,840	34,927,655	7,418,638	1,946,730	93,294,773

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа начислила обесценение по основным средствам в сумме 1,006,757 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г (2011г.: 1,618,492 тыс. тенге) в отношении активов, которые не будут приносить доход в ближайшее время.

Расходы по амортизации в размере 10,044,340 тыс. тенге (2011 г.: 8,948,017 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости продукции, в размере 49,138 тыс. тенге (2011 г.: 42,039 тыс. тенге) в составе расходов по реализации, и в размере 801,235 тыс. тенге (в 2011 г.: 583,169 тыс. тенге) в составе административных расходов.

Затраты по займам

Затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде, составляют:

	<u>2012 г.</u> тыс. тенге	<u>2011 г.</u> тыс. тенге
Капитализированные затраты по займам	163,585	-

Средневзвешенная ставка капитализации в 2012 г. составила 3,15%.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2012 г., Группа не имела заложенного имущества (2011 г.: 3,868,936 тыс. тенге).

(д) Полностью амортизированные основные средства

Валовая балансовая стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2012 г. составляет 5,185,565 тыс. тенге (2011 г.: 1,690,180 тыс. тенге).

(е) Договорные обязательства

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 12,354,562 тыс. тенге (2011 г.: 8,785,562 тыс. тенге).

19 Прочие долгосрочные активы

	<u>2012</u> тыс. тенге	<u>2011</u> тыс. тенге
Незавершенное строительство	30,366,701	8,643,534
Авансы за долгосрочные активы	17,513,267	
Долгосрочные ТМЗ	8,765,218	8,101,277
Денежные средства, ограниченные в использовании	5,984,115	1,671,578
Ссуды работникам	2,076,665	
Расходы будущих периодов	1,262,142	668,398
Итого прочие долгосрочные активы	65,968,108	19,084,787

(а) Затраты по займам

Затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде, составляют:

	<u>2012 г.</u> тыс. тенге	<u>2011 г.</u> тыс. Тенге
Капитализированные затраты по займам	163,585	-

Средневзвешенная ставка капитализации в 2012 составила 3.15%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает строительство новых активов и капитальный ремонт существующих основных средств, продлевающий срок службы активов. В 2012 г. значительное увеличение было за счет строительства и ремонта автомобильных дорог, строительство нового рудника, а также строительство новых заводов.

(c) Долгосрочные ТМЗ

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.

(d) Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений..

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.

20 Разведочные и оценочные активы

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Затраты по подготовке к производству	36,962,366	35,085,277
Права на недропользование	8,275,262	8,326,060
Разведочные и оценочные активы	3,742,692	2,698,188
	48,890,320	46,109,525

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

*ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*

(а) Затраты по подготовке к производству

тыс. тенге	Подготовка месторождения	Восстановление участка	Ионообменная смола	Итого
<i>Стоимость</i>				
На 1 января 2011г.	31,848,942	3,817,161	2,861,204	38,527,307
Поступления	11,587,968	-	289,020	11,876,988
Изменение в учетной оценке	-	2,366,398	-	2,366,398
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	3,756,812	65,103	166,392	3,988,307
Перевод из других счетов	127,511			127,511
На 31 декабря 2011 г.	47,321,233	6,248,662	3,316,616	56,886,511
На 1 января 2012 г.	47,321,233	6,248,662	3,316,616	56,886,511
Поступления	9,716,453	114,997	457,580	10289,030
Изменение в учетной оценке	-	385,049	-	385,049
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	357,607	-	-	357,607
Перевод из других счетов	(21,607)	(51)		(21,658)
Перевод из состава основных средств	788,620			788,620
На 31 декабря 2012 г.	58,162,306	6,748,657	3,774,196	68,685,159
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
На 1 января 2011 г.	14,555,939	177,394	611,816	15,345,149
Начисление амортизации	6,113,794	193,093	149,198	6,456,085
На 31 декабря 2010 г.	20,669,733	370,487	761,014	21,801,234
На 1 января 2011г.	20,669,733	370,487	761,014	21,801,234
Начисление амортизации	9,345,307	333,882	264,028	9,943,217
Выбытие	(21,607)	(51)	-	(21,658)
На 31 декабря 2011г.	29,993,433	704,318	1,025,042	31,722,793
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2010г.	26,651,500	5,878,175	2,555,602	35,085,277
На 31 декабря 2011 г.	28,168,873	6,044,339	2,749,154	36,962,366

Изменения в оценке в первую очередь происходит вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов полигона на ежегодной основе нарастающим итогом с учетом вновь пробуренных скважин, сооруженных пескоотстойников и других объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации и не ликвидированных по состоянию на 31 декабря 2012 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Права на недропользование

тыс. тенге	Итого
Остаток на 1 января 2011 г.	1,900,253
Поступления	22,841
Изменение в учетной оценке	(33,223)
Поступление при объединении предприятий (Примечание 40)	6,518,857
Перевод из состава разведочных и оценочных активов (Примечание 20)	122,591
Остаток на 31 декабря 2011 г.	8,531,319
Поступления	22,288
Выбытие	(518)
Нематериальных активов	19,400
Остаток на 31 декабря 2012 г.	8,572,489
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>	
Остаток на 1 января 2011 года	133,209
Начисленная амортизация	72,050
Остаток на 31 декабря 2011 г.	205,259
Начисленная амортизация	92,486
Выбытие	(518)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	297,227
<i>Чистая балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2011 г.	8,326,060
На 31 декабря 2012 г.	8,275,262

(в) Разведочные и оценочные активы

тыс.тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
<i>Стоимость</i>			
На 1 января 2011 г.	5,604,014	181,217	5,785,231
Поступления	1,439,868	527,483	1,967,351
Амортизация, отнесенная на себестоимость реализации	(1,156,116)	(10,516)	(1,166,632)
Перевод в состав затрат по подготовке к производству (Примечание 20)	(3,988,307)		(3,988,307)
Перевод в Права на недропользование (Примечание 20)		(122,591)	(122,591)
Перевод из основных средств (Примечание 18)	223,136		223,136
На 31 декабря 2011 г.	2,122,595	575,593	2,698,188
На 1 января 2012 г.	2,122,595	575,593	2,698,188
Поступления	1,135,718	700,757	1,836,475
Перевод в состав затрат по подготовке к производству (Примечание 20)	(357,607)		(357,607)
Обесценение		(122,591)	(122,591)
Перевод из основных средств (Примечание 18)	(433,867)	(497)	(434,364)
На 31 декабря 2012 г.	2,466,839	1,275,853	3,742,692

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	2012 тыс. тенге	2011 тыс. тенге
Инвестиции в ассоциированные предприятия	80,611,978	83,330,514
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	<u>20,147,386</u>	<u>18,630,500</u>
Итого прочие долгосрочные активы	100,759,364	101,961,014

(а) Инвестиции в ассоциированные предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	31.12.2012		31.12.2011	
		Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге
ТОО «СП Бетпак Дала»	Казахстан	30%	15,262,789	30%	15,093,411
ТОО «СП КАТКО»	Казахстан	49%	38,262,088	49%	45,326,938
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	45.59%	4,897,488	36.71%	4,371,545
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	24,5%	607,149	24.5%	657,973
ТОО «СП Инкай»	Казахстан	40%	12,171,185	40%	9,614,565
АО «СП Заречное»	Казахстан	49.67%	2,477,560	49.67%	2,875,543
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	49%	200,379	49%	171,716
ТОО «Казахстанский ядерный университет»	Казахстан	0%	-	40%	16,180
ТОО «Казгеомаш»	Казахстан	49%	44,125	-	-
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	30%	3,459,452	30%	1,559,373
НПК «Ульба»	Казахстан	33%	55,267	33%	-
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	49%	3,163,172	49%	3,590,018
СП "IFASTAR"	Франция	49%	11,324	49%	11,179
ПКФ Ульба Электро	Казахстан	30%	-	30%	42,073
			<u>80,611,978</u>		<u>83,330,514</u>

В январе 2012 г. ТОО «Казгеомаш» было создано как ассоциированное предприятие с Компанией и еще одним участником. Компания приобрела 49% долю владения и произвела взнос в уставный капитал Товарищества в сумме 14,700 тыс. тенге. Основным видом деятельности является изготовление труб.

В апреле 2012 г. участники ТОО «Кызылкум» произвели дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества на общую сумму 5,800,000 тыс. тенге, в том числе Компания 1,740,000 тыс. тенге. Взносы партнеров пропорциональны их долевого участию, соответственно в результате данного взноса не было изменений в долевого участии.

В 2012 г. Группа произвела дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Уранэнерго» на сумму 761,627 тыс. тенге, в результате данного взноса доля участия увеличилась до 45,59%.

Ниже представлена обобщенная информация по непризнанным прибылям и убыткам ассоциированных предприятий:

	2012 г. тыс. тенге	2011 г. тыс. тенге
Накопленные убытки:		
На начало года	-	2,209,475
Движение в:		
ТОО «Кызылкум»	-	(2,189,060)
АО «СП Заречное»	-	(20,415)
На конец года	<u>-</u>	<u>-</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена обобщенная информация по совокупным показателям ассоциированных предприятий:

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс. тенге	тыс. тенге
Текущие активы	109,103,434	110,464,703
Долгосрочные активы	236,426,398	205,644,599
Итого активов	345,529,832	316,109,302
Текущие обязательства	(79,207,787)	(63,197,338)
Долгосрочные обязательства	(68,145,324)	(51,602,217)
Итого обязательств	(147,353,111)	(114,799,555)
Чистые активы	198,176,721	201,309,747
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	80,611,978	83,330,514
	2012	2011
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого выручка	168,054,599	197,548,479
Итого прибыль за год	50,638,002	78,538,819
Доля Группы в прибыли ассоциированных предприятий после налогов	19,444,689	30,222,153

(б) Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в совместно-контролируемые предприятия:

	Страна	31.12.2012		31.12.2011	
		Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге
ГОО «Карагау»	Казахстан	50%	9,998,036	50%	11,293,526
АО СП «Ақбастау»	Казахстан	50%	9,046,950	50%	6,299,839
ЗАО «ЦОУ»	Казахстан	50%	681,552	50%	658,059
АО «Yingtan Ulba Shine Metal Materials Co., Ltd»	Казахстан	50%	350,905	50%	341,289
ГОО «Ульба Конверсия»	Казахстан	50%	30,275	50%	29,605
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	33.33%	3,341	33.33%	3,922
ООО «КАС»	Германия	50%	1,976	50%	2,420
АО «Казахстанско-Российская компания «Атомные станции»	Казахстан	50%	-	50%	-
ККРУМЦ «Геотехнология»	Кыргызстан	50%	1,840	50%	1,840
ГОО «КазПерОксид»	Казахстан	50%	32,511		
			20,147,386		18,630,500

В 2012 г. Группа приобрела 50% долю участия в ТОО «Казпероксид» за 5,812 тыс. тенге и произвела взнос в уставный капитал Товарищества в сумме 21,000 тыс. тенге. В результате данного вноса не было изменений в долевом участии. Основными видами деятельности является приобретение химической

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

*ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*

продукции (перекиси водорода) и ее реализация, продвижение, представление, маркетинг химической продукции, развитие химической продукции в РК.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не признала долю в накопленном убытке в совместно-контролируемой компании АО «Казахстанско-Российская компания «Атомные станции», которая превышала стоимость инвестиций на сумму 36,694 тыс. тенге (2011: 36,694 тыс. тенге).

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

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Текущие активы	25,294,424	22,191,647
Долгосрочные активы	48,546,772	44,331,069
Итого активов	73,841,196	66,522,716
Текущие обязательства	(13,172,675)	(19,035,335)
Долгосрочные обязательства	(15,012,737)	(7,768,325)
Итого обязательств	(28,185,412)	(26,803,660)
Чистые активы	45,655,784	39,719,056
Доля Группы в чистых активах совместно-контролируемых предприятий	20,147,386	18,630,500
	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Итого выручка	64,864,401	60,570,036
Итого прибыль за год	28,764,361	29,511,980
Доля Группы в прибыли совместно-контролируемых предприятий после налогов	12,925,516	13,493,453

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22 ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.	48,892,455	48,892,455
Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.	17,112,425	17,112,425
ТОО «Байкен У»	1,021,590	1,021,590
Прочие	29,714	29,714
	<u>67,056,184</u>	<u>67,056,184</u>

Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»

Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее - «TNEH-US») и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Inc.» (далее - «TNEH-UK») Компания осуществила в октябре 2007 г., путем приобретения по 10% акций класса А каждой из компаний на общую сумму 540,000 тыс. долл. США (400,000 тыс. долл. США в TNEH-US и 140,000 тыс. долл. США в TNEH-UK).

Одновременно с приобретением доли участия в TNEH-US и TNEH-UK, Группа Компания заключила соглашение на опцион «пут» (далее, опцион «пут»). В дополнение к данному соглашению опцион «пут», в конце 2012 г. Компания и Корпорация «Toshiba» подписали соглашение, согласно которому Компания может использовать опцион «пут» до 28 февраля 2018 г.

Опцион «пут» предоставляет Компании право 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. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания не использовала опцион «пут».

Одновременно с приобретением доли владения в TNEH-US и TNEH-UK, Компания заключила соглашение на опцион «колл» (далее, опцион «колл»). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от Компании продажи ее акций в TNEH-US и TNEH-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. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Корпорация «Toshiba» не использовала опцион «колл».

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

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Авансы выплаченные за долгосрочные активы	3,780,032	11,531,302
Займы, выданные работникам	-	922,477
Долгосрочный НДС	4,498,844	751,555
Прочие	-	1,855,663
	<u>8,278,876</u>	<u>15,060,997</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	75,711,847	54,043,358
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	5,468,241	9,775,210
Авансы прочих связанных сторон	-	-
НДС к возмещению	25,658,253	22,271,322
Задолженность от недропользователей	-	-
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	127,019	261,069
Прочее	81,282	227,017
	107,046,642	86,577,976
Кумулятивный убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(630,827)	(1,439,130)
	106,415,815	85,138,846

24 Активы для распределения конечной контролирующей стороне

В мае 2010 г. по указанию конечной контролирующей стороны на Группу было возложено строительство социального проекта - Дворца творчества школьников в городе Астане (далее – «объект»).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала общие затраты по строительству объекта на сумму 19,799,355 тыс. тенге и предоплаченные авансы для дальнейшего строительства на сумму 384,637 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала общие затраты по строительству объекта на сумму 22,800,818 тыс. тенге. Эти затраты признаются в качестве текущих активов, удерживаемых на благо конечной контролирующей стороной в консолидированном отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2012 г., объект был введен в эксплуатацию, а также ожидается, что он будет передан Управлению по Финансам города Астаны согласно постановлению Акимата города Астаны в 2013 году.

25 Прочие краткосрочные активы

	2012 тыс. тенге	2011 тыс. тенге
Расходы будущих периодов	1,111,216	1,256,956
Предоплата по страхованию	292,008	220,071
Дворец школьников (Примечание 24)	22,800,818	20,183,992
Авансы, выплаченные за товары и услуги	3,819,348	5,277,779
Прочие	398,216	-
	28,421,606	26,938,798

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26 Запасы

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
<i>Краткосрочные</i>		
Готовая продукция и товары для перепродажи	32,653,399	31,571,169
Незавершенное производство	12,972,307	9,132,002
Сырье и материалы	11,050,405	10,760,713
Запасные части	988,217	843,190
Топливо	512,342	777,781
Материалы в переработке	975,717	539,225
Прочие запасы	1,961,291	1,440,969
	61,113,678	55,065,049
Резерв на устаревшие запасы	(734,017)	(297,316)
	60,379,661	54,767,733

Обеспечение займов

По состоянию на 31 декабря 2012 г., Группа не имеет заложенного имущества в виде запасов (в 2011 г.: 1,159,572 тыс. тенге).

27 Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>тыс. тенге</i>	Активы		Обязательства	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Основные средства	660,642	627,903	(5,197,666)	(4,907,042)
Нематериальные активы	7,503	12,769	(49,612)	(281,077)
Инвестиционная недвижимость	-	-	(3,575)	(7,592)
Права на недропользование	296,313	161,707	(1,870,810)	(1,750,553)
Разведочные и оценочные активы	584,087	332,549	(531,188)	(621,983)
Восстановление месторождения	826,882	756,332	(1,207,711)	(1,142,000)
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	22,526	20,765	-	(16,267)
Запасы	395,527	601,741	(1,046,474)	(1,157,108)
Торговая дебиторская задолженность	3,583,933	2,894,956	(1,455,671)	(1,339,888)
Субсидии	32,162	67,306	-	-
Налоги	743,604	563,753	-	-
Начисленные обязательства	598,356	439,924	-	-
Затраты по подготовке к производству	106,505	-	-	(20,868)
Резервы	479,669	533,984	(16,716)	(5,830)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(55,692)	-
Кредиты и займы	16,773	34,428	(82,822)	(104,277)
Инвестиции	1,691	125,031	-	-
Налоговые убытки, перенесенные	685,148	156,230	-	-
Прочее	90,751	123,066	(5,632)	(148,766)
	9,132,072	7,452,444	(11,523,569)	(11,503,251)
Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств	(6,415,657)	(6,115,017)	6,415,657	6,115,017
	2,716,415	1,337,427	(5,107,912)	(5,388,234)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Движение временных разниц

тыс. тенге	01.01.2011	Изменение за год	Признано в капитале	Приобретение инвестиций	31.12.2011
Основные средства	(3,091,963)	(805,384)	-	(381,792)	(4,279,139)
Восстановление месторождения	(120,096)	(265,572)	-	-	(385,668)
Запасы	128,291	(683,658)	-	-	(555,367)
Резервы	1,019,949	(491,795)	-	-	528,154
Резерв по неиспользованным отпускам	305,238	128,435	-	6,251	439,924
Прочее	1,209,401	445,403	(46,975)	(1,406,540)	201,289
	(549,180)	(1,672,571)	(46,975)	(1,782,081)	(4,050,807)

тыс. тенге	01.01.2012	Изменение за год	Признано в капитале	Приобретение инвестиций	31.12.2012
Основные средства	(4,279,139)	(257,885)	-	-	(4,537,024)
Восстановление месторождения	(385,668)	4,839	-	-	(380,829)
Запасы	(555,367)	(95,580)	-	-	(650,947)
Резервы	528,154	(65,201)	-	-	462,953
Резерв по неиспользованным отпускам	439,924	158,432	-	-	598,356
Прочее	201,289	1,859,388	55,317	-	2,115,994
	(4,050,807)	1,603,993	55,317	=	(2,391,497)

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

Налоговый эффект	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Налоговые убытки к переносу	550,556	836,177
	550,556	836,177

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
2017-2021 гг.	296,770
2022 г.	253,786
	550,556

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28 Прочие финансовые активы

	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. Тенге
Краткосрочные депозиты	2,159,890	27,305,161
Краткосрочные займы выданные	20,000	20,000
	<u>2,179,890</u>	<u>27,325,161</u>
	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. тенге
Долгосрочные депозиты	3,756,382	3,854,845
Долгосрочные займы выданные	13,277,619	10,824,384
	<u>17,034,001</u>	<u>14,679,229</u>

(а) Депозиты

	<u>Валюта</u>	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>			
АО «Банк ЦентрКредит»	Долл. США	-	3,178,423
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	50,968	
АО ДБ «RBS Казахстан»	Тенге	-	164,541
АО «БТА Банк»	Тенге	473	221
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	1,795	9,051
АО ДБ «Сбербанк»	Тенге	1,500,000	
АО «Внешторгбанк» Казахстан	Тенге	500,000	
АО «АТФ Банк»	Тенге	100,146	
АО ДБ «Альфабанк»	Тенге	2,000	
АО «Казкоммерцбанк»	Тенге	-	1,208
АО «HSBC Банк»	Тенге	-	150,401
АО «Цесна Банк»	Тенге	1,600,000	350,000
АО «Альянс Банк»	Тенге	1,000	1,000
		<u>3,756,382</u>	<u>3,854,845</u>

	<u>Валюта</u>	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. тенге
<i>Краткосрочные</i>			
АО «Евразийский банк»	Тенге	1,001,875	2,006,111
АО «Ситибанк»	Тенге	535,879	420
АО ДБ «Альфа банк»	Тенге	210,129	202,013
АО «Эксмбанк»	Тенге	200,321	-
АО «Внешторгбанк» Казахстан	Тенге	200,000	-
АО ДБ «Сбербанк»	Тенге	11,469	2,071,059
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	216	401,312
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	1	-
АО «АТФ Банк»	Долл. США	-	9,002,457
АО «Казкоммерцбанк»	Тенге	-	8,840,097
АО «Казинвестбанк»	Тенге	-	4,048,333
АО «АТФ Банк»	Тенге	-	500,000
АО «Нурбанк»	Тенге	-	124,109
АО «БТА Банк»	Евро	-	109,154
АО «БТА Банк»	Тенге	-	96
		<u>2,159,890</u>	<u>27,305,161</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение по депозитам, имеющимся на балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., варьируется от 0.01% до 8% годовых (2011 г.: от 0.5% до 8%).

(б) Займы выданные связанным сторонам

	31 декабря 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>		
ТОО "Кызылкум"	7,698,391	6,265,198
ТОО "Байкен У"	5,579,228	4,559,186
	13,277,619	10,824,384
<i>Краткосрочные</i>		
АО СП «КРКАС»	20,000	20,000
	20,000	20,000

В сентябре и декабре 2010 г., в целях оказания финансовой поддержки, Компания предоставила долгосрочные кредиты на условиях срочности, платности и возвратности предприятиям ТОО «Кызылкум» и ТОО «Байкен-У». В 2012 г. был пересмотрен график погашения в части переноса срока возврата займов ТОО «Кызылкум» и ТОО «Байкен-У» на 2024 и 2022 гг., соответственно. В обеспечение обязательств по данным займам принято в залог имущество.

29 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Счета в банках	37,086,677	28,069,179
Вклады до востребования	831,662	13,678,706
Денежные средства в кассе	120,566	89,276
	38,038,905	41,837,161

30 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Простые акции 2012 г.	Простые акции 2011г.
Номинальная стоимость	1,000 тенге	1,000 тенге
Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	36,692,361	36,692,361
	36,692,361	36,692,361

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (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. По состоянию на 31 декабря 2012 г. величина накопленной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 324,999,663 тыс. тенге (2011 г.: 297,656,953 тыс. тенге).

(в) Дополнительный оплаченный капитал

Исторически акции выпускались по номинальной стоимости, соответственно не появляется дополнительный оплаченный капитал в результате выпуска акций.

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.

(д) Распределение

Строительство Объекта для распределения конечной контролирующей стороне

Как описано в Примечании 24, Группа приняла на себя вмененное обязательство перед конечной контролирующей стороной построить Объект, который по окончании строительства подлежит передаче органу, который будет определен конечной контролирующей стороной. Так как данное обязательство по передаче объекта органу, который будет определен конечной контролирующей стороной, является вмененным, в 2010 г. сумма распределения была оценена Руководством посредством дисконтирования денежных потоков, установленных контрактом на строительство, а именно 18,892,550 тыс. тенге. В 2011 и 2012 гг. руководство переоценило условные обязательства рост составил 70,907 тыс. тенге (2011: 3,837,361), и данная сумма была представлена как распределение собственникам в текущем году.

31 Займы

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	19,336,629	20,035,127
Необеспеченные небанковские кредиты	251,515	1,297,456
Обязательства по финансовой аренде	-	6,329
Облигации выпущенные	74,740,067	73,331,606
Обязательства перед держателями привилегированных акций	-	264,827
	94,328,211	94,935,345
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	11,168,438	17,828,491
Не обеспеченные банковские кредиты	1,062,903	
Необеспеченные небанковские кредиты	1,252,427	3,367,196
Обязательства по финансовой аренде	6,329	27,863
Обязательства по векселю	-	-
Облигации выпущенные	533,524	522,356
	14,023,621	21,745,906

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

*ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*

(а) Облигации

20 мая 2010 г. Группа выпустила облигации на сумму 500,000,000 долл. США (эквивалентно 73,510,000 тыс. тенге) основного долга со ставкой купонного вознаграждения 6.25% годовых и сроком погашения в 2015 г. (далее - «Облигации»). Купонное вознаграждение по Облигациям подлежит выплате на полугодовой основе 20 ноября и 20 мая каждый год.

(б) Обязательные условия по выпущенным облигациям

(i) Ограничения по залогу

Ни Группа, ни какая-либо существенная дочерняя организация, не должны создавать, брать на себя, принимать или допускать какой-либо залог, за исключением разрешенного залога, в отношении любого из своих или их активов, имеющихся в настоящее или приобретенных впоследствии, или в отношении любого дохода или прибыли от них, обеспечивающих какую-либо задолженность, кроме случаев, когда Облигации обеспечены в то же время или ранее в равной степени и соразмерно с такой задолженностью.

(ii) Ограничения по выплате дивидендов

Группа не должна выплачивать дивиденды, наличными или иным способом, или производить любое другое распределение любого вида в отношении своего акционерного капитала в любое время, при наличии события неисполнения обязательств, или в любое время, при отсутствии события неисполнения обязательств, на совокупную сумму, превышающую 50 процентов от консолидированного чистого дохода Группы в течение периода, относительно которого выплачиваются дивиденды или осуществляется распределение.

(iii) Ограничение продажи активов и капитала дочерних предприятий

Ни Компания, ни какая-либо существенное дочернее предприятие, не должны осуществлять какое-либо распоряжение активами, включая выплату на совокупную сумму, равную или превышающую 10 миллионов долларов США (или ее эквивалента) (1,507,400 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 г.), кроме случаев, когда Группа или такое существенное дочернее предприятие получают на момент такого распоряжения активами оплату, по крайней мере, равную объективной рыночной цене реализуемых акций и активов, подлежащих такому распоряжению активами; и исключительно в связи с распоряжением активами в отношении доли акционерного капитала существенного дочернего предприятия после осуществления любого такого распоряжения активами Группа сохраняет право бенефициарного владения, прямого или косвенного, по крайней мере, на ограниченную часть акций акционерного капитала такого существенного дочернего предприятия.

Руководство Группы считает, что оно выполняет все вышеуказанные обязательные условия по состоянию на 31 декабря 2012 г.

В связи с возможной безвозмездной передачей Компанией Объекта (Примечание 24) в пользу конечной контролирующей стороне или другому лицу, которое будет определено конечной контролирующей стороной, в марте 2012 г. Компания получила согласие держателей облигаций на отказ от условия «Ограничение продажи активов и капитала дочерних предприятий» и любого другого условия, которое может возникнуть непосредственно в результате строительства и передачи Компанией Объекта.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 Займы, продолжение

тыс. тенге	Валюта	Срок платежа (год)	31.12.2012	31.12.2011
Обеспеченные банковские займы				
The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd	Евро	2024	10,442,876	-
Japan Bank for International Cooperation	Долл. США	2014	7,106,072	6,213,118
Mizuho Corporate Bank Ltd.	Долл. США	2015	3,109,707	4,174,278
Industrial and Commercial Bank of China	Долл. США	2013	3,019,208	5,949,142
Natixis Bank	Долл. США	2022	2,896,739	2,020,265
Japan Bank for International Cooperation	Долл. США	2014	1,468,331	2,228,226
Natixis Bank	Долл. США	2013	736,388	2,470,959
Citibank, Tokyo	Долл. США	2013	644,113	2,451,502
Natixis Bank	Долл. США	2014	629,237	1,030,311
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Долл. США	2013	452,396	445,287
ING bank Japan	Евро	2012	-	5,694,011
RBS (ABN AMRO Bank N.V.)	Долл. США	2013	-	2,982,297
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	2012	-	1,120,000
RBS (ABN AMRO Bank N.V.)	Долл. США	2013	-	627,135
Торгово-промышленный банк Китая в Казахстане	Тенге	2012	-	457,087
			30,505,067	37,863,618
Необеспеченные банковские займы				
АО «Казинвестбанк»	Долл США	2013	1,062,903	-
			31,567,970	37,863,618

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 Займы, продолжение

тыс. тенге	Валюта	Срок платежа (год)	31.12.2012	31.12.2011
Необеспеченные небанковские займы				
Sumitomo Corporation	Доллар США	2013	841,723	3,191,125
Purelight International	Тенге	2014	18,163	-
Purelight AG	Доллар США	2014	6,754	-
ТОО «СГХК»	Тенге	2013	78,207	-
Kansai Electric Power Inc.	Доллар США	2013	332,497	1,265,931
Кожема-Катко-Демеу	Тенге	2024	226,598	207,596
			1,503,942	4,664,652
Обязательства по финансовой аренде				
АО «Центр Лизинг»	Тенге	2012	-	9,957
ТОО СП «Бетпак Дала»	Тенге	2013	6,329	24,235
			6,329	34,192
Облигации выпущенные (необеспеченные)				
Облигации	Доллар США	2015	75,273,591	73,853,962
Итого кредиты и займы			108,351,832	116,416,424

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2012 г. средневзвешенная процентная ставка Группы по займам с фиксированной процентной ставкой вознаграждения составила 6.45% (2011 г.:6.72%), и по займам с плавающей ставкой вознаграждения 2.53% (2011 г.:2.26%).

(в) 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, за исключением случаев, предусмотренных кредитными соглашениями, 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.

Руководство Группы считает, что оно выполняет все вышеуказанные обязательные условия по состоянию на 31 декабря 2012 г.

(г) Обеспечение займов

Банковские кредиты обеспечены договорами на поставку готовой продукции (урановый концентрат);

В 2012 г. было снято обременение с заложенного имущества в виде объектов недвижимости в связи с окончанием срока действия договоров залога (2011 г.: 3,868,936 тыс. тенге) (Примечание 18) 14 февраля 2012 г., было снято обременение с заложенного имущества в виде запасов по кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» в связи с окончанием срока договора в 2011 г. (2011 г.: 1,159,572 тыс. тенге) (Примечание 31).

Группа не имеет права перезакладывать заложенное имущество. Кроме этого, не было прочих существенных условий относящихся к использованию залогового обеспечения.

32 Резервы

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс. тенге	тыс. тенге
Краткосрочные начисленные резервы	22,896,069	22,815,372
Краткосрочные начисленные обязательства	3,352,225	2,644,742
	<u>26,248,294</u>	<u>25,460,114</u>
Долгосрочные начисленные резервы	10,843,496	9,677,230
Краткосрочные начисленные обязательства	149,645	
	<u>10,993,141</u>	<u>9,677,230</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Начисленные обязательства

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс. тенге	тыс. тенге
Краткосрочные		
Начисление отпускных пособий	1,821,092	1,530,713
Начисленные премии	1,032,116	660,498
Начисленные расходы по услугам	488,185	433,642
Прочее	10,832	19,888
	3,352,225	2,644,741
Долгосрочные		
Резерв на начисление компенсации персоналу	149,645	-
	149,645	-

Агентство по регулированию естественных монополий (далее «Агентство») устанавливает тарифы на коммунальные услуги, предъявляемые Группой своим потребителям, на основании утвержденных расчетов по тарифам. В 2008 г., Агентство снизило тариф, ранее утвержденный и предъявляемый потребителям, в течение 2007 г., основываясь на необоснованном включении Группой затрат в расчет тарифов. В феврале 2008 г., Группа подала апелляционную жалобу, утверждая, что использовала утверждённые тарифы и что расчет тарифов был правильным. На основании данной жалобы, суд принял решение в пользу Группы. В апреле 2008 г., Агентство подало апелляционную жалобу и первоначальное решение суда было отменено. В этот период, был начислен резерв на общую сумму 2,292,782 тыс. тенге, рассчитанный как разница между тарифом, утвержденным и фактическим тарифом, примененным Группой. Претензии потребителей по перерасчету тарифа, действовавшего в 2008 г. не поступали. Резерв в размере 2,292,782 тыс. тенге восстановлен в декабре 2011 г. по истечении срока исковой давности.

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 2012 г. недисконтированная сумма оценки составила 898,733 тыс. тенге (2011 г.: 760,398 тыс. тенге).

Оценка была признана по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 7% (2011 г.: 7 %) и ставки инфляции 5% (2011 г.: 5%), являющаяся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

(б) Резерв на мероприятия по охране окружающей среды

Группа, в соответствии с законодательством Республики Казахстане по защите окружающей среды, должна удалять радиоактивные отходы и выводить из эксплуатации и ликвидировать загрязненные основные средства. По состоянию на 31 декабря 2012 г. недисконтированная стоимость оценки таких расходов составила 27,987,180 тыс. тенге (2011 г.: 28, 005,680 тыс. тенге). Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2068-2071 гг.

Оценка была признана по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 7% (2011 г.: 7%) и ставки инфляции 5% (2011 г.: 5%), 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 2000-2011 гг. Расчетные допущения и оценки были представлены инженерами Группы, а также профессиональными консультантами на основании наилучшей интерпретации действующего законодательства по охране окружающей среды.

(в) Резерв на восстановление месторождений

Группа осуществила оценку затрат на восстановление месторождений по каждому участку Группы. Предположительно, общая стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 17,469,486 тыс. тенге (2011 г.: 16,473,580 тыс. тенге), а приведенная стоимость затрат была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 7 % (2011 г.: 7%), 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 2012 г. переводы на специальный депозитный счет составили 4,304,041 тыс. тенге (2011 г.: 3,452,317 тыс. тенге) (Примечание 19).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- 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 2019-2034 гг., в конце срока службы месторождений; и
- уровень инфляции – 5% в год.

(г) Резерв под обязательство на строительство социального объекта

Как описано в Примечаниях 24 и 30, Группа приняла на себя вмененное обязательство перед конечной контролирующей стороной построить Объект, который по окончании строительства подлежит передаче органу, который будет определен конечной контролирующей стороной. В декабре 2010 г. приведенная стоимость затрат была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 7%, являющейся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В 2011 и 2012 гг. Группа признала оставшуюся сумму обязательств.

Данная провизия отражает полную стоимость обязательства по строительству Объекта и является краткосрочной, так как обязательство Группы будет исполнено в течение 12 месяцев от даты выпуска консолидированной финансовой отчетности.

33 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2012 тыс. тенге	2011 тыс. тенге
<i>Долгосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	2,815,395	686,945
Прочая кредиторская задолженность	1,679,295	1,671,655
	4,494,690	2,358,600
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	35,104,423	11,580,859
Кредиторская задолженность связанных сторон	14,463,457	34,654,231
Вознаграждение к уплате	-	1,922
Социальные взносы	-	600,317
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	6,461,254	4,615,264
Прочая кредиторская задолженность	565,655	643,170
	56,594,789	52,095,763

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34 Прочие обязательства

	2012	2011
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные		
Отложенные субсидии	378,331	187,124
Доходы будущих периодов	106,706	
Отложенные субсидии	264,827	40,987
	<u>749,864</u>	<u>228,111</u>
Краткосрочные		
Авансы полученные	2,692,317	2,192,488
Дивиденды к выплате	11,906,268	98,460
Отчисления в пенсионные фонды	686,706	-
Прочие текущие обязательства	4,240	-
Отложенные субсидии	23,552	23,246
	<u>15,313,083</u>	<u>2,314,194</u>

35 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» имеют право на ежегодные дивиденды в размере 52,965 тыс. тенге (20% от номинальной стоимости), и держатели акций АО «Волковгеология» имеют право на ежегодные дивиденды в размере 644 тыс. тенге (5% от номинальной стоимости) до того, как дивиденды объявляются держателям обыкновенных акций. Такие дивиденды определены в Уставе Компании. 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.

36 Прочие финансовые обязательства

Долгосрочные прочие финансовые обязательства

	2012 г.	2011 г.
Обязательства по распределению чистого дохода ТОО «Семизбай»	-	40,745,811
Обязательства по историческим затратам	2,474,691	2,068,365
	<u>2,474,691</u>	<u>42,814,176</u>

Краткосрочные прочие финансовые обязательства

	2012 г.	2011 г.
Обязательства по распределению чистого дохода ТОО «Семизбай»	46,676,358	4,282,463
Обязательства по историческим затратам	410,354	306,178
	<u>47,086,712</u>	<u>4,588,641</u>

(а) Минимальные распределения по ТОО «Семизбай-У»

В 2008 г. Группа заключила соглашение (далее «Соглашение») о передаче 49% доли в ТОО «Семизбай-У» (далее «Семизбай-У») в пользу «Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited» (далее «Sino-Kaz Company»).

Соглашение давало право «Sino-Kaz Company» на минимальное распределение годового чистого дохода «Семизбай-У» в течение периода с 2010 по 2033 гг. Оплата данных выплат гарантировалась Компанией. Данное обязательство было оценено по справедливой стоимости на дату заключения соглашения.

В августе 2012 г. между Компанией и «Sino-Kaz Company» было заключено Мировое Соглашение, аннулирующее минимальное распределение годового чистого дохода «Семизбай-У» в течение периода

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

с 2010-2033 гг., гарантированное Компанией, в обмен на одно из следующих условий: Вариант А - «Sino-Kaz Company» сохранит 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У», и будет осуществлена выплата суммы, равной разнице между первоначальным контрактным обязательством и справедливой рыночной стоимостью 49% доли участия в «Семизбай-У», оцененной независимой третьей стороной; или Вариант В – «Sino-Kaz Company» отказывается от 49% доли в «Семизбай-У», и Компания выплатит сумму, рассчитанную по установленной формуле, основанной на сумме первоначального контрактного обязательства, скорректированная на начисленные проценты и выплаченные дивиденды.

Компания подала документы в Правительство, для реализации Варианта А, по условиям Мирового Соглашения. Руководство Группы ожидает решения Правительства, которое должно быть принято в апреле 2013 г. В случае, если подтверждение от Правительства не будет получено, с мая месяца стороны приступят к реализации варианта В.

Суммы, начисленные в прочих финансовых обязательствах в консолидированном отчете о финансовом положении приближена к максимальной сумме обязательств Компании, которая может возникнуть по Мировому Соглашению. По состоянию на 31 декабря 2012 года вся сумма обязательств была классифицирована как текущие обязательства, так как обязательство будет погашено в течение двенадцати месяцев с даты окончания отчетного периода

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Начальный баланс	45,028,274	42,478,457
Высвобождение дисконта	4,988,414	4,634,273
(Доходы)/расходы по курсовой разнице	1,003,820	331,842
Оплата минимальной суммы	<u>(4,344,150)</u>	<u>(2,416,298)</u>
	<u>46,676,358</u>	<u>45,028,274</u>
<i>В том числе</i>		
<i>Долгосрочные</i>	-	40,292,220
<i>Краткосрочные</i>	46,676,358	2,186,237

(б) Исторические затраты

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 3,224,124 тыс. тенге на 31 декабря 2012 г. (2011 г.: 2,761,283 тыс. тенге).

Согласно условиям налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2010 г., 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 в 2012 г. для исторических затрат номинированных в долларах США составляет 3.3% и для номинированных в тенге 7% соответственно (2011 г.: 3.3% и 7%, соответственно), являющаяся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Исторические затраты

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Начальный баланс	2,374,543	2,112,669
Обязательства созданные в течение года	689,613	488,475
Изменение стоимости	-	(33,223)
Высвобождение дисконта	110,367	90,328
Погашение обязательств в течение года	(329,348)	(304,830)
Курсовая разница	39,870	21,124
	<u>2,885,045</u>	<u>2,374,543</u>
<i>В том числе</i>		
<i>Долгосрочные</i>	2,474,691	2,068,365
<i>Краткосрочные</i>	410,354	306,178

37 Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Группу подвержена следующим видам риска, относящиеся к деятельности Группы:

- кредитный риск
- риск ликвидности; и
- 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.

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, и срочными депозитами.

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 39% от доходов Группы (53% торговой дебиторской задолженности) приходится на продажи двум основным покупателям на 31 декабря 2012 г. Группа определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами.

Группа применяет 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.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) 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	
	31.12.2012	31.12.2011
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	67,056,184	67,056,184
Торговая дебиторская задолженность	80,549,261	62,379,438
Денежные средства и их эквиваленты	38,038,905	41,837,161
Срочные депозиты	11,900,387	31,160,006
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 28)	13,297,619	10,844,384
Займы сотрудникам	2,057,384	922,477
Дебиторская задолженность недропользователей	-	12,654
	212,899,740	214,212,304

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	
	31.12.2012	31.12.2011
Китай	37,109,489	33,060,835
Казахстан	8,788,305	11,491,393
Япония	3,040,762	3,551,953
США	11,051,545	2,738,370
Европейские страны	9,349,768	2,339,127
Индия	9,327,523	-
Россия	1,875,262	9,197,760
Прочие регионы	6,607	-
	80,549,261	62,379,438

Наиболее крупными клиентами Группы являются China Nuclear Energy Industry Corporation и CGNPC Uranium Resources Company Limited. По состоянию на отчетную дату совокупная дебиторская задолженность от этих клиентов составила 36,190,935 тыс. тенге (2011: 32,984,856 тыс. тенге).

(г) 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 2012 г.: 5.5%). 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	Резерв по сомнительным долгам	Всего	Резерв по сомнительным долгам
	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011
Непросроченная задолженность	74,437,088	-	60,757,399	-
Просроченная 0-30 дней	1,659,037	-	1,230,468	-
Просроченная 31-120 дней	4,302,498	-	300,726	-
Просроченная более 120 дней	781,465	630,827	1,529,975	1,439,130
	81,180,088	630,827	63,818,568	1,439,130

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

*ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*

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

	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. тенге
Остаток на 1 января	1,439,130	563,432
Увеличение резерва по сомнительными долгам	112,758	1,050,651
Изменение в учетной оценке	(779,928)	
Суммы, списанные в течение года	<u>(141,133)</u>	<u>(174,953)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>630,827</u>	<u>1,439,130</u>

(д) 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 и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочные депозиты, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге	<u>31.12.2011</u> тыс. тенге
- сумма на краткосрочных депозитах	2,991,552	40,983,867
- сумма денежных средств на счетах	37,207,243	28,158,455
- неиспользованная сумма по займам	<u>9,818,625</u>	<u>4,254,340</u>
	<u>50,017,420</u>	<u>73,396,662</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

31.12.2012 тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	31,567,970	33,441,991	6,822,780	6,276,037	8,249,607	3,132,836	2,179,138	2,128,426	4,653,167
Обязательства по привилегированн ым акциям	264,827	264,827	-	-	52,965	52,965	52,965	52,965	52,967
Обязательства по финансовой аренде	6,329	6,329	6,329	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные небанковские кредиты	1,503,942	1,510,958	924,815	334,628	24,917	-	-	-	226,598
Прочие обязательства	27,004,649	27,004,649	27,004,649	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	49,561,403	49,561,403	-	47,086,712	309,336	309,336	309,336	309,336	1,237,347
Облигации выпущенные	75,273,591	87,192,814	2,356,563	2,356,563	4,713,125	77,766,563	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность и задолженность связанным сторонам	52,948,930	52,948,930	49,566,760	566,775	27,245	-	798,318	1,989,832	-
	238,131,641	251,931,901	86,681,896	56,620,715	13,377,195	81,261,700	3,339,757	4,480,559	6,170,079

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31.12.2011 тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Обеспеченные банковские кредиты	37,863,618	39,569,525	5,993,856	12,843,835	11,611,164	6,638,341	1,170,350	309,224	1,002,755
Обязательства по привилегированн ым акциям	264,827	264,827	-	-	52,965	52,965	52,965	52,965	52,967
Обязательства по финансовой аренде	34,192	34,192	18,636	9,227	6,329	-	-	-	-
Необеспеченные небанковские кредиты	4,664,652	4,729,635	1,704,569	1,696,285	1,121,185	-	-	-	207,596
Прочие финансовые обязательства	47,402,817	119,648,830	2,148,906	2,455,084	4,527,631	10,329,477	5,849,726	4,994,646	89,343,360
Облигации выпущенные	73,853,962	90,431,250	2,318,750	2,318,750	4,637,500	4,637,500	76,518,750	-	-
Торговая кредиторская задолженность и задолженность и связанным сторонам	46,922,035	46,922,035	46,235,090	-	-	143,723	143,723	143,724	255,775
	211,006,103	301,600,294	58,419,807	19,323,181	21,956,774	21,802,006	83,735,514	5,500,559	90,862,453

(ж) 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 Компании

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 планирования будущих расходов с учетом валюты платежа.

(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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iii) Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску была представлена следующим образом:

	31.12.2012 Выражены в долларах США	31.12.2011 Выражены в долларах США
Срочные депозиты	-	9,002,457
Торговая дебиторская задолженность	70,677,810	47,907,252
Денежные средства и их эквиваленты	15,441,834	27,076,516
Прочие активы	492,016	-
Итого активы	86,611,660	83,986,225
Кредиты и займы	(22,306,068)	(35,049,576)
Облигации выпущенные	(75,273,591)	(73,853,962)
Прочие финансовые обязательства	(49,561,403)	(47,402,817)
Прочие обязательства	(492,095)	(484,456)
Торговая кредиторская задолженность	(1,267,491)	(4,747,686)
Итого обязательства	(148,900,648)	(161,538,497)
Чистая сумма подверженности валютному риску	(62,288,988)	(77,552,272)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний курс		Курс спот на	Курс спот на
	2012 г.	2011 г.	отчетную дату 31.12.2012	отчетную дату 31.12.2011
1 доллар США	149.11	146.62	150.74	148.40

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2012 г. (2011 г. 10% и 10%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

	Прибыль или (убыток) тыс. тенге
2012 г.	
Доллар США	
+10%	(6,228,899)
-10%	6,228,899
2011 г.	
Доллар США	
+10%	(7,755,227)
-10%	7,755,227

(iv) 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, имеющихся у Группы и подверженных риску изменения ставок вознаграждения, должны иметь фиксированную ставку вознаграждения.

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.

Группа имеет заключенные договора 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 2012 г.

Структура

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

тыс. тенге	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Финансовые активы	24,349,594	55,683,096
Финансовые обязательства	<u>(77,118,612)</u>	<u>(76,382,951)</u>
	<u>(52,769,018)</u>	<u>(20,699,855)</u>
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения		
Финансовые обязательства	<u>(31,226,891)</u>	<u>(40,298,300)</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 справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой вознаграждения

Увеличение ставок вознаграждения на 100 базисных пунктов и уменьшение на 25 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы капитал и величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже, представляет собой оценку руководства обоснованности возможных изменений в процентных ставках, основанных на текущих рыночных ставках, а также экономической среде. 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.

тыс. тенге	Прибыль или (убыток)	
	Увеличение на 100 базисных пунктов	Уменьшение на 25 базисных пунктов
2012 г.		
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения	<u>(312,269)</u>	<u>78,067</u>
2011 г.		
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения	<u>(402,983)</u>	<u>100,746</u>

(3) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

За исключением 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:

За исключением, как описано в следующей таблице, Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств, руководство использовало следующие допущения:

Беспроцентные финансовые обязательства и обязательства с фиксированной процентной ставкой

Финансовые обязательства были дисконтированы по эффективной процентной ставке, которая максимально приближена к рыночной.

Финансовые обязательства с плавающей ставкой

Справедливая стоимость финансовых обязательств практически не отличается от балансовой стоимости, так как эффект временной стоимости денег незначителен.

тыс. тенге	31.12.2012		31.12.2011	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Обеспеченные и необеспеченные				
банковские займы	31,567,970	31,540,808	37,863,618	37,821,648
Необеспеченные небанковские займы	1,503,942	1,392,869	4,664,652	4,500,443
Необеспеченные облигации	75,273,591	74,734,684	73,853,962	74,011,069
	<u>108,345,503</u>	<u>107,668,361</u>	<u>116,382,232</u>	<u>116,333,160</u>

(и) 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.

В сентябре 2012 г. Акционер Группы утвердил новую Политику управления долгом и финансовой устойчивостью с целью определения единых принципов и механизмов управления долгом и финансовой устойчивостью для нефинансовых организаций.

Для оценки финансовой устойчивости Группы, используются следующие основные финансовые коэффициенты:

- отношение финансового долга к собственному капиталу не больше 2;
- соотношение финансового долга к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Долг/ЕБИТДА) не больше 3.5;
- соотношение прибыли до уплаты процентов и налогов к чистым процентным расходам (ЕБИТ/Чистые расходы по процентам) не менее 2.

38 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, налог на добычу полезных ископаемых и другие, 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 регулирующие органы, имеющие 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 органов и Министерства Финансов Республики Казахстан, например, в отношении определения оборота по реализации для целей НДС, вычета 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 ставку штрафа в размере 50% от суммы доначисленного налога и уплату пени в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. 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.

В течение 2009 г. в ассоциированном предприятии Группы ТОО СП «Бетпак-Дала» (далее – «Ассоциированное предприятие») была проведена налоговая проверка за период работы 2004-2008 гг. По результатам проверки Ассоциированному предприятию были предъявлены Акт и Уведомление о доначислении сумм налогов, штрафов и пени в размере 3,392,911 тыс. тенге. 24 ноября 2009 г. Ассоциированное предприятие оплатило 177,117 тыс. тенге. Ассоциированное предприятие не согласно с дополнительными начислениями по налогу на сверхприбыль. В 2011 г. ассоциированное предприятие Группы оплатило оставшуюся часть доначисленных налогов, штрафов и пеней и отнесла эти выплаты на расходы после решения Верховного Суда.

Руководство Группы считает, что оно адекватно признало свои налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности.

(ii) Налог на сверхприбыль

В соответствии с налоговым законодательством от 2009 г. недропользователи должны уплачивать налог на сверхприбыль (далее - НСП) по чистой прибыли, полученной от деятельности по контракту на недропользование в течение календарного года, превышающей сумму, равную 25 процентам от суммы вычетов недропользователя для целей исчисления НСП. Для целей расчета НСП расходы недропользователя 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 что доходы от контрактной деятельности Компании определяются как производственная себестоимость добычи, увеличенная на 20%, при существующей методике расчета КПП и НСП, руководство Группы ожидает, что внутренняя норма прибыли свыше 20% не будет достигнута в обозримом будущем.

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

В прошлых периодах существовала неопределенность касательно применения налогооблагаемой базы для расчета налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ). Ранее руководство Компании в качестве налогооблагаемой базы использовало производственную себестоимость добычи и первичной переработки без учета НДСПИ, и применяло ставку налога на добычу полезных ископаемых в размере 22%, установленную Налоговым кодексом. В 2012 г. в ходе обсуждений между уранодобывающими компаниями и налоговыми органами, было достигнуто понимание о том, что налогооблагаемая база должна включать в себя производственную себестоимость добычи и первичной переработки с учетом НДСПИ. В результате переговоров, ставка налога на добычу полезных ископаемых была снижена с 22% до 17.5% для 2009-2012 гг. Соответствующие изменения в Налоговый кодекс были утверждены 26 декабря 2012 г. Компания отразила эффект данных изменений в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

С 1 января 2013 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс, и ставка налога на добычу полезных ископаемых была изменена до 18.5%, которая применима для будущих периодов.

(iii) Трансфертное ценообразование

Закон о трансфертном ценообразовании, измененный и введенный в действие 1 января 2009 г., в основном применяется по отношению к международным и внутренним операциям, связанным с международными деловыми операциями, по продаже товаров и услуг. По состоянию на 31 декабря 2012 г., Компания провела все необходимые корректировки согласно введенному в силу закону о трансфертном ценообразовании.

В 2012 г. в АО «НАК «Казатомпром» завершена (начата и приостановлена в 2009 г.) документальная тематическая проверка по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен за период работы 2007 год. Проверка была завершена до истечения срока исковой давности, который истекал 31 декабря 2012 г. По результатам проверки Компании предъявлены Акт проверки и Уведомление о доначислении суммы КПП, штрафа и пени в размере 6,390,276 тыс.тенге. Компания несогласно с дополнительными начислениями по КПП и намерено оспаривать правомерность начисления налога в вышестоящих инстанциях и судебных органах РК, для чего 5 февраля 2013 г. в Налоговый комитет Министерства финансов РК направлена Жалоба на Уведомление и Акт проверки. Руководство Компании имеет основания полагать, что судебное разбирательства с налоговыми органами РК будет решено в пользу Компании, однако может потребовать значительного времени до получения решения высшей судебной инстанции. Согласно

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

этому, Компания приняло решение не создавать в 2012 г. резерв под уплату налога, штрафа и пени по произведенной проверке.

(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 г. 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». В соответствии с утвержденной Правительством Республики Казахстан Программой развития атомной отрасли в Республике Казахстан на 2011-2014 гг. с перспективой развития до 2020 г. (далее-Программа) государственным органом, ответственным за осуществление комплекса мероприятий по обеспечению вывода из эксплуатации реактора БН-350, включая дальнейшую утилизацию связанного с этим оборудованием и материалов, является Министерство промышленности и новых технологий Республики Казахстан. Кроме того, планом мероприятий по реализации Программы также предусмотрено, что источником финансирования данных мероприятий является Республиканский бюджет. По состоянию на 31 декабря 2012 Компания не имеет юридических и финансовых обязательств по выводу из эксплуатации реакторной установки БН-350.

(е) Гарантии

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование некоторых связанных сторон, составил по состоянию на 31 декабря 2012 г. 38,265,908 тыс. тенге (в 2011 г.: 35,712,325 тыс. тенге)

39 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Отношения контроля

Компания была образована в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан № 3593 от 14 июля 1997 г. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» является единственным акционером Компании (далее – «Акционер»). АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

(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 (Примечание 14).

	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2011 тыс. тенге
Заработная плата и премии	<u>1,887,519</u>	<u>1,658,975</u>

Операции Группы со связанными сторонами раскрываются в следующих таблицах. В отношении государственных компаний, Группа раскрывает только операции с группой компаний контролируемых материнской компанией.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

(i) Доход и дебиторская задолженность

тыс. тенге	Сумма сделки 2012 г.	Остаток по расчетам 2012 г.	Сумма сделки 2011 г.	Остаток по расчетам 2011 г.
Продажа товаров:				
Ассоциированные предприятия Совместно- контролируемые компании	1,550,117	236,002	3,811,821	415,872
Сестринские компании	4,173,152	506,755	4,238,874	123,196
Прочие	13,838,289	331,662	9,847,822	295,122
	1,071,299	808,727	-	-
Оказанные услуги:				
Ассоциированные предприятия Совместно- контролируемые компании	17,973,993	4,096,719	16,324,340	3,561,935
Сестринские компании	3,308,142	375,054	3,588,595	419,365
Прочие	84,783	1,064	88,236	2,405
	3,711,684	1,024,689	-	-
Дивиденды:				
Дивиденды, объявленные ассоциированными предприятиями	24,802,068	-	14,090,944	725,293
Дивиденды, объявленные совместно- контролируемыми предприятиями	11,500,387	-	6,958,458	4,522,694
Дивиденды, объявленные прочими связанными предприятиями	1,596,620	-	-	-
	83,610,534	7,380,672	58,949,090	10,065,882

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 и кредиторская задолженность

тыс. тенге	Сумма сделки 2012	Остаток по расчетам 2012	Сумма сделки 2011	Остаток по расчетам 2011
Приобретение товаров:				
Ассоциированные предприятия Совместно- контролируемые компании	36,927,573	20,275,139	61,531,749	23,941,571
Сестринские предприятия	39,085,956	10,655,694	41,129,645	6,688,789
Прочие	22,007,920	3,995,452	17,265,232	1,805,406
	1,686,770	777,528	-	-
Полученные услуги:				
Ассоциированные предприятия Совместно- контролируемые компании	2,062,136	156,743	3,222,676	1,900,531
Дивиденды акционеру	65,318	2,319	43,299	60,571
Сестринские предприятия	23,501,328	11,750,664	-	-
Прочие	2,592,460	144,330	1,648,161	257,363
	966,532	434,163	-	-
	128,895,993	48,192,032	124,840,762	34,654,231

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iii) Займы выданные

тыс. тенге	Сумма займа	Остаток по расчетам	Сумма займа	Остаток по расчетам
	2012 г.	31.12.2012	2011 г.	31.12.2011
Ассоциированные предприятия	7,698,391	7,698,391	6,265,198	6,265,198
Совместно-контролируемые предприятия	20,000	20,000	20,000	20,000
Прочие	5,579,228	5,579,228	4,559,186	4,559,186
	13,297,619	13,297,619	10,844,384	10,844,384

(iv) Сделки с АО «Народный банк Казахстана»

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
	По состоянию на 1 января 2011 г.	31,220,399	31,116,659
Размещено/Начислено	36,675,883	36,116,728	559,155
Удержание налога у источника	(99,152)	-	(99,152)
Курсовая разница	(77,655)	(76,560)	(1,095)
Получено	(58,508,857)	(57,947,000)	(561,857)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	9,210,618	9,209,827	791
Размещено/Начислено	8,008,965	8,002,846	6,119
Удержание налога у источника	(1,027)	-	(1,027)
Получено	(17,206,666)	(17,200,840)	(5,826)
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	11,890	11,833	57

Текущий счет

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
На 31 декабря	18,604,260	16,578,587

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

Доход

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2012 г.	31.12.2012	2011 г.	31.12.2011
Оказанные услуги	592	-	25,639	3,331
Полученные услуги	92,612	-	19,917,159	630,841

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(vi) Сделки с АО «БТА Банк»

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2011 г.	311,216	308,188	3,028
Размещено/Начислено	11,444,424	11,373,789	70,635
Удержание налога у источника	(10,786)	-	(10,786)
Курсовая разница	(11,498)	(11,498)	-
Получено	(10,976,129)	(10,915,009)	(61,120)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	757,227	755,470	1,757
Размещено/Начислено	398,172	399,250	(1,078)
Удержание налога у источника	(101)	-	(101)
Курсовая разница	(1,417)	(1,417)	-
Получено	(1,153,408)	(1,152,833)	(575)
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	473	470	3

Займы

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2011 г.	392,908	366,159	26,749
Получено/Начислено	28,912	-	28,912
Погашено	(421,820)	(366,159)	(55,661)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	-	-	-
Получено/Начислено	-	-	-
Погашено	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	-	-	-

Текущий счет

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
На 31 декабря	253,490	1,093,638

(v) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

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

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки 2012 г.	Остаток по расчетам 31.12.2012	Сумма сделки 2011 г.	Остаток по расчетам 31.12.2011
Приобретенные услуги	-	-	14,292	-

(г) Политика ценообразования

Установление цен в сделках между связанными сторонами основывается на методе «сопоставимой неконтролируемой цены» в соответствии с Законом «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 г. и Правилами (методикой) ценообразования на концентрат природного урана (У3О8), утвержденными постановлением Правительства РК от 3 февраля 2008 г. №74.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

40 СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСОВ

Приобретения ТОО «Кварц» и ТОО МК «KazSilicon»

31 октября 2011 г. АО «НАК «Казатомпром» приобрело 100% долю участия в ТОО «Кварц» и 100% долю участия в ТОО МК «KazSilicon». ТОО «Кварц» имеет контракт на недропользование на добычу жильного кварца на Сарыкульском месторождении, расположенном в Алматинской области Республики Казахстан.

Основными видами деятельности являются добыча и переработка жильного кварца, первичная переработка минерального сырья. Основными видами деятельности ТОО МК «KazSilicon» являются производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства. Учитывая, что жильный кварц, добываемый и перерабатываемый ТОО «Кварц», является сырьем для производства металлургического кремния ТОО «МК KazSilicon» данные компании образуют одну генерирующую единицу. Доли в данных компаниях были приобретены за денежное вознаграждение в размере 4,751,000 тыс. тенге.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на дату приобретения представлена следующим образом:

Справедливая стоимость после приобретения	тыс. тенге
Денежные средства и их эквиваленты	4,863
Текущие активы	757,124
Нематериальные активы	19,446
Право недропользования	6,518,857
Основные средства	1,121,614
Депозиты	90
Итого активы	8,421,994
<i>Текущие обязательства:</i>	
Займы	2,053,369
Краткосрочная кредиторская задолженность	187,144
Краткосрочные финансовые обязательства	554,415
Отложенные налоговые обязательства	1,431,960
Долгосрочные обязательства	30,066
Итого обязательства	4,256,954
Чистые активы	4,165,040
Стоимость приобретения	4,751,000
Гудвил (Примечание 17)	585,960
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	4,863
Денежные средства, уплаченные	4,751,000
Чистый отток денежных средств	4,746,137

За период с даты приобретения по 31 декабря 2011 г. чистый убыток составил 57,585 тыс. тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2011 г., это не оказало бы существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы за 2011 г.

В 2012 г. Группа списала гудвил 585,960 тыс. тенге.

Приобретение ТОО «ДП «Орталык»

В декабре 2011 г. АО «НАК «Казатомпром» приобрело 100 % долю участия в ТОО «ДП «Орталык». Основными видами деятельности ТОО «ДП «Орталык» являются оказание услуг по добыче урана, переработке до химического концентрата урана и услуг по горно-подготовительным работам на участке Центральный месторождения Мынкудук, расположенного на в Южно-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Казахстанской области Республики Казахстан. В 2010 г. АО НАК «Казатомпром» приобрело право недропользования на проведение разведки и добычи урана на участке Центральный месторождения Мынкудук. В 2011 г. приобретение доли участия в ТОО «ДП «Орталык» было проведено с целью приобретения производственного комплекса ТОО «ДП «Орталык». Доля в ТОО «ДП «Орталык» была приобретена за денежное вознаграждение в размере 21,124,774 тыс. тенге.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на дату приобретения представлена следующим образом:

Справедливая стоимость после приобретения	тыс. тенге
Денежные средства и их эквиваленты	1,347,566
Запасы	1,366,940
Краткосрочная дебиторская задолженность	1,304,942
Нематериальные активы	8,717
Основные средства	7,401,748
Долгосрочные инвестиции	849,006
Прочие долгосрочные активы	15,390
Итого активы	12,294,309
Текущие обязательства	929,570
Отложенные налоговые обязательства	350,121
Итого обязательства	1,279,691
Чистые активы	11,014,618
Стоимость приобретения	21,124,874
Гудвил (Примечание 17)	10,110,256
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	1,347,566
Денежные средства, уплаченные	21,124,774
Чистый отток денежных средств	19,777,208

За период с даты приобретения по 31 декабря 2011 г. чистый убыток ТОО «ДП «Орталык» составил 40,722 тыс. тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2011 г., это не оказало бы существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы за 2011 г. В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. признаны идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, а также гудвил в размере 10,110,256 тыс. тенге (Примечание 17 и 18).

Приобретение ТОО «Казахстанский ядерный университет»

В декабре 2012 г. АО «НАК «Казатомпром» приобрело 100 % долю участия в ТОО «Казахстанский ядерный университет». Основными видами деятельности ТОО «Казахстанский ядерный университет» являются осуществление профессиональной подготовки и переподготовки персонала предприятий Группы, систематизация подготовки кадров для уранодобывающей отрасли, повышение уровня квалификации действующих специалистов и оснащенности технической базы обучения. В 2012 г. приобретение доли участия в ТОО «Казахстанский ядерный университет» было проведено с целью получения полного контроля деятельности университета, улучшения управляемости и повышения качества обучения. Доля в ТОО «Казахстанский ядерный университет» была приобретена за денежное вознаграждение в размере 17,589 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на дату приобретения представлена следующим образом:

Справедливая стоимость после приобретения	тыс. тенге
Денежные средства и их эквиваленты	40,796
Запасы	2,051
Краткосрочная дебиторская задолженность	12,429
Основные средства	9,975
Отложенные налоговые активы	894
Итого активы	66,145
Текущие обязательства	26,276
Итого обязательств	26,276
Чистые активы	39,869
Стоимость приобретения	17,589
Доход от приобретения	22,280
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	40,796
Денежные средства, уплаченные	(17,589)
Чистый приток денежных средств	23,207

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. доход от скидки в размере 22,280 тыс. тенге отражен в прочих совокупных доходах за год (Примечание 12).

Приобретения ТОО «SafTechnologies (СафТехнолоджиз)»

4 декабря 2012 г., Компания приобрела 51% доли участия в совместном предприятии ТОО «SafTechnologies (Саф Технолоджиз)». Основной вид деятельности ТОО «Saf Technologies (Саф Технолоджиз)» – ведение технологических исследовательских и опытных работ в области гидрометаллургии урана, золота и других редких и ценных металлов.

Основной целью приобретения ТОО «Saf Technologies (Саф Технолоджиз)» является решение актуальной проблемы устойчивого обеспечения рудников ионообменными смолами в долгосрочной перспективе, в целях создания инноваций мирового уровня.

Доля участия в ТОО «Saf Technologies (Саф Технолоджиз)» была приобретена за денежное вознаграждение в размере 77 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на дату приобретения представлена следующим образом:

Справедливая стоимость после приобретения	тыс. тенге
Денежные средства и их эквиваленты	12,409
Текущие активы	10,725
Нематериальные активы	51
Основные средства	2,467
Итого активы	25,652
<i>Текущие обязательства:</i>	
Займы	24,907
Краткосрочная кредиторская задолженность	2,288
Прочие краткосрочные обязательства	143
Итого обязательства	27,338
Чистые обязательства	(1,686)
Стоимость приобретения	77
Гудвил	1,763
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	12,409
Денежные средства, уплаченные	(77)
Чистый приток денежных средств	12,332

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. гудвил в размере 1,763 тыс. тенге не был отражен Группой.

41. ИНФОРМАЦИЯ О СДЕЛКАХ ЗАКЛЮЧЕННЫХ КОМПАНИЕЙ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН.**I. Крупные сделки - не заключались:****II. Сделки, увеличивающие обязательства Общества на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала:**

Договор № 299/НАК-12 от 06.09.2012 о купле-продаже природного урана в форме оксидов способом из одного источника заключен между АО «НАК «Казатомпром» (Покупатель) и ТОО «Горнорудная компания» (Продавец) на основании Решения Совета директоров (Протокол № 6/12 от 4 сентября 2012 года). АО НАК «Казатомпром» является Единственным Участником ТОО «Горнорудная компания».

III. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность:

В 2012 году АО «НАК «Казатомпром» заключило 115 (сто пятнадцать) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, сторонами которых являются или участвуют в ней в качестве представителя или посредника аффилированные лица Общества, а именно:

- сделки по купле-продаже природного урана в форме оксидов;
- сделка по предоставлению уранового займа;
- рамочное соглашение по предоставлению поддержки дочерней организации;
- сделка по предоставлению отсрочки платежей по соглашению об агенте по продажам и консультанте по менеджменту;
- сделка по покупке б/у порожних 20-ти футовых морских контейнеров для транспортировки грузов;

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- сделка по закупке услуг аренды порожних 20-ти футовых морских контейнеров для транспортировки грузов;
- сделки на оказание услуг по экспорту урановой продукции;
- сделки купли-продажи долей участия;
- сделки купли-продажи имущества;
- сделки по закупке услуг имущественного найма (аренды и субаренды) офисных, складских помещений, автомобилей и спортивно-оздоровительного комплекса;
- сделка по закупке услуг по техническому и санитарному обслуживанию здания;
- сделки по закупке НИР;
- сделки по закупке услуг по разработке рабочих проектов, связанных с освоением месторождения по контракту на недропользование;
- сделки по закупке медицинских услуг для населения поселка (социальная сфера);
- сделки по закупке услуг по содержанию дошкольной организации поселка (социальная сфера);
- сделки по закупке услуг по содержанию школы поселка (социальная сфера);
- сделка по закупке работ по составлению проекта проведения поисково-оценочных и поисковых работ на уран;
- сделка по закупке услуг по защите жизни и здоровья работников, а также имущества АО «НАК «Казатомпром» от противоправных посягательств (охранные услуги);
- сделки по закупке услуг телекоммуникаций;
- сделка по закупке услуг на техническое обслуживание и ремонт компьютерного оборудования;
- сделка по закупке услуг по организации и проведению регионального учебного курса;
- сделки по закупке по техническому сопровождению Карты мониторинга казахстанского содержания и услуг по предоставлению в пользование Единого номенклатурного справочника товаров, работ, и услуг;
- сделки по закупке услуг на предоставление свободного от полетов воздушного судна с экипажем и инженерно-техническим составом для перевозки пассажиров и грузов;
- сделки по уступке прав требования и переводе части долга по договорам на поставку и монтаж оборудования, услуг по управлению проектом;
- сделки по уступке прав требования и переводе части долга по договорам на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации, ТЭО, проект и рабочая документация для строительства объекта;
- сделки по предоставлению займов, кредитов;
- сделки по заключению договоров залогов;
- сделки по уступке права требования по договорам займов и договорам залогов недвижимого имущества;
- сделка по предоставлению отсрочки по выплате дивидендов;
- сделка по закупке услуг по предоставлению информации, связям с общественностью и организации работы со средствами массовой информации в Республике Казахстан и за рубежом;
- сделка по возмещению расходов, связанных с организацией Генеральной Ассамблеи;
- сделки по закупке услуг на доставку комплектов периодических печатных изданий.

42 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2013 г. Группа внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Astana Solar» на сумму 1,958,015 тыс. тенге и внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Байланыс – НАК» на сумму 1,400,000 тыс. тенге.

В январе 2013 г. руководством Группы было принято решение о реорганизации ТОО МК«KazSilicon» путем присоединения к нему ТОО «Кварц».

В феврале 2012 г. заключено кредитное соглашение между Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ, Компанией и ТОО «Astana Solar» (со-заемщики) на сумму до 80,4 млн.евро (эквивалентно 15,961,812 тыс. тенге), сроком на 12 лет, в целях финансирования покупки оборудования в рамках стратегического инвестиционного проекта KAZ PV.