

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 **22 187** чел.
Субъект предпринимательства **крупного**
Юридический адрес организации **Республика Казахстан, г. Астана ул. Кунаева 10**

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2013 года

тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	17,152,101	38,038,905
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	2,968,490	2,179,890
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	64,292,852	106,415,815
Текущий подоходный налог	017	4,856,112	4,809,923
Запасы	018	60,370,349	60,379,661
Прочие краткосрочные активы	019	6,784,128	28,421,606
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	156,424,032	240,245,800
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	168,311	772,758
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	67,055,487	67,056,184
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	19,162,094	17,034,001
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	1,940,330	8,278,876
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	133,817,440	100,759,364
Инвестиционное имущество	117	800	800
Основные средства	118	98,945,354	93,294,773
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	42,495,666	48,980,320
Нематериальные активы	121	7,205,953	12,026,973
Отложенные налоговые активы	122	2,447,355	2,716,415
Прочие долгосрочные активы	123	74,084,578	65,968,108
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	447,155,057	416,115,814
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		603,747,400	657,134,372
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	29,803,328	14,023,621
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	496,252	47,086,712
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	35,303,077	56,594,789
Краткосрочные резервы	214	3,387,239	26,248,294
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1,045,426	164,092
Вознаграждения работникам	216	2,260,110	2,199,041
Прочие краткосрочные обязательства	217	4,786,717	15,313,083
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	77,082,149	161,629,632
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	90,868,454	94,328,211
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	2,425,355	2,474,691
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	2,361,214	4,494,690
Долгосрочные резервы	314	15,724,186	10,993,141
Отложенные налоговые обязательства	315	3,707,583	5,107,912
Прочие долгосрочные обязательства	316	4,787,449	749,864
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	119,874,241	118,148,509
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	36,692,362	36,692,362
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	4,379,898	3,752,181
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	353,266,293	324,999,663
Итого капитала, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	480	394,338,553	365,444,206
Доля неконтролирующих собственников	421	12,452,457	11,912,025
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	406,791,010	377,356,231
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		603,747,400	657,134,372

Руководитель **Школьник В.С.**
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер **Калнева З.Г.**
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Handwritten signature

Наименование организации АО НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ "КАЗАТОМПРОМ"

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	288,282,775	321,746,064
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	229,904,505	243,906,924
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	58,378,270	77,839,140
Расходы по реализации	013	3,959,934	3,590,108
Административные расходы	014	29,301,780	24,416,043
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	25,116,556	49,832,989
Доходы по финансированию	021	4,602,902	3,820,825
Расходы по финансированию	022	10,201,112	15,792,367
организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	23,651,305	32,370,205
Прочие неоперационные доходы	024	26,900,584	422,714
Прочие неоперационные расходы	025	26,263,011	8,378,303
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	43,807,224	62,276,063
Расходы по подоходному налогу	101	7,275,362	10,279,039
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	36,531,862	51,997,024
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	36,531,862	51,997,024
собственников материнской организации		35,903,872	50,914,945
долю неконтролирующих собственников		627,990	1,082,079
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	628,067	57,455
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	628,067	57,455
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	37,159,929	52,054,479
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		36,531,589	50,969,885
доля контролирующих собственников		628,340	1,084,594
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности в тенге		979	1,388
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		979	1,388
от прекращенной деятельности			

Руководитель Школьник В.С.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Калиева З.Г.
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Handwritten signature

Наименование организации

АО "НАК"Казатомпром"

Консолидированный
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
по состоянию на 31 декабря 2013 года.
(прямой метод)

тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	010	373 032 626	331 438 634
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	351 997 190	311 165 006
прочая выручка	012	65 387	0
авансы полученные от покупателей, заказчиков	013	2 894 964	2 400 667
поступления по договорам страхования	014	0	0
полученные вознаграждения	015	865 903	976 862
прочие поступления	016	17 209 182	16 896 099
2. Выбытие всего,	020	348 470 450	318 474 224
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	239 783 422	223 056 141
авансы выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 132 540	2 650 947
выплаты по оплате труда	023	37 585 164	35 064 959
выплата вознаграждения	024	6 599 362	6 234 442
выплаты по договорам страхования	025	365 629	337 070
походный налог и другие платежи в бюджет	026	48 777 544	41 011 233
прочие выплаты	027	12 226 789	10 119 432
3. Результат операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	24 562 176	12 964 410
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	040	29 924 984	70 987 417
в том числе:			
реализация основных средств	041	112 791	90 549
реализация нематериальных активов	042	0	0
реализация других долгосрочных активов	043	650 000	3
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	1 536	
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	0	0
реализация прочих финансовых активов	047	5 573 330	27 427 376
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	0	0
полученные дивиденды	049	23 352 260	43 099 360
полученные вознаграждения	050	509	612
прочие поступления	051	234 558	369 517
2. Выбытие всего,	060	53 823 781	51 111 766
в том числе:			
приобретение основных средств	061	5 253 100	9 383 590
приобретение нематериальных активов	062	395 830	237 432
приобретение других долгосрочных активов	063	20 917 458	26 985 876
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	12 061 104	0
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	0
приобретение контроля над дочерними организациями	066	0	10 553
приобретение прочих финансовых активов	067	3 191 760	6 487 683
предоставление займов	068	0	0
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	0	0
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	8 094 802	2 543 139
прочие выплаты	071	3 909 727	5 463 493
3. Результат инвестиционной деятельности (стр.040-стр.060)	080	-23 898 797	19 875 651
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление всего,	090	69 430 886	20 950 151
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	0
получение займов	092	67 379 400	19 507 591
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	2 051 486	1 442 560
2. Выбытие всего,	100	91 457 348	57 877 036
в том числе:			
погашение займов	101	51 939 457	37 631 045
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	19 535 628	16 204 978
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	19 982 263	4 041 013
3. Результат финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)	110	-22 026 462	-36 926 885
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120	476 279	288 568
ИТОГО: Увеличение(+)/уменьшение(-) денег (стр.030 + стр.080 + стр.110)	130	-21 363 083	-4 086 824
Деньги на начало отчетного периода	140	38 038 905	41 837 161
Деньги на конец отчетного периода	150	17 152 101	38 038 905



Школьник В.С.
(фамилия, имя, отчество)

Калиева З.Г.
(фамилия, имя, отчество)

(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)

Наименование организации АО НАК "Казатомпром"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

	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	-	-	3,841,070	297,656,953	9,666,681	347,857,066
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	36,692,362	-	-	3,841,070	297,656,953	9,666,681	347,857,066
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	54,940	50,914,945	1,084,594	52,054,479
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	50,914,945	1,082,079	51,997,024
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	54,940	-	2,515	57,455
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	-	-	-	54,940	-	2,515	57,455
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	143,829	23,572,235	1,160,750	22,555,314
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	-	-	-	-	-	1,442,560	1,442,560
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	-	-	-	-	23,501,328	204,413	23,705,741
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	143,829	70,907	77,397	292,133
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	36,692,362	-	-	3,752,181	324,999,663	11,912,025	377,356,231
Изменения в Учетной политике	401	-	-	-	0	0	0	0
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	500	36,692,362	-	-	3,752,181	324,999,663	11,912,025	377,356,231
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	600	-	-	-	627,717	35,903,872	628,340	37,159,929
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	35,903,872	627,990	36,531,862
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	627,717	-	350	628,067
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	-	-	-	627,717	-	350	628,067
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	-	-	-	-	7,637,242	87,908	7,725,150
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	-	-	-	-	-	117,020	117,020
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	-	-	-	-	7,637,242	204,928	7,842,170
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	4,379,898	353,266,293	12,452,457	406,791,010

Руководитель Школьник В.С.
(Фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Калнева З.Г.
(Фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерние предприятия (совместно - «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 Группы. 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, и;
- 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. Группа также приобрела ТОО «Bergstein» / ТОО «Kazakhstan Solar Silicon», 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.

В декабре 2012 года запущено производство на ТОО «Astana Solar». На ТОО «МК «KazSilicon» начаты работы по внедрению технологии с целью производства «улучшенного» кремния (UMG) с соответствующими параметрами по примесям (В, Р и Me).

Продукция Группы реализуется в пределах Республики Казахстан и экспортируется за пределы страны.

(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 неопределённость касательно кредитоспособности некоторых суверенных государств Еврозоны 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 2013 г. и 2012 г., составил 4.8% и 5.9% соответственно. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы минеральных ресурсов, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен. Цены на минеральные ресурсы в 2013 и 2012 гг. были подвержены значительным колебаниям, в том числе включая мировые цены на уран, основной продукт Группы, цены на который снизились в среднем на 21% в 2013 году (2012: 13%).

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 различия 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 различия 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) Оценка наличия контроля

Руководство на регулярной основе проводит оценку наличия контроля над дочерними, совместными и зависимыми компаниями. Руководство Группы применяет значительные суждения при оценке.

Как описано в Примечании 24, руководство оценило, что Группа потеряла контроль над ТОО «Семизбай-У», которое ранее учитывалась в качестве дочернего предприятия в июне 2013 г.

(vi) 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

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая структурированные), контролируемых Компанией и ее дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль и убытки и каждый компонент прочий совокупный доход распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочернего предприятия распределяется между акционерами Компании и неконтролирующей доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующей доле.

При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

(ii) Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерние предприятия, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей дочерних предприятий корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые различия между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимости уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

При утрате Группой контроля над дочерними предприятиями, прибыль или убыток от выбытия признаются в отчете о прибылях или убытках и рассчитываются как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли, и (2) балансовая стоимость активов (включая гудвил) и обязательств дочерних предприятий, а также неконтролирующих долей. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого дочернего предприятия, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСФО 39 *Финансовые инструменты: признание и оценка* или в качестве первоначальной стоимости вложений в зависимое предприятие или совместное предприятие.

(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 или 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.

Неконтрольные доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующих долей в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с МСФО 39 или МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». При этом возникающая разница относится на прибыли и убытки.

При поэтапном объединении бизнеса, ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки доли в приобретенном дочернем предприятии до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершён на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

(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 обесценения единицы, генерирующей денежные средства, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы, генерирующей денежные средства. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной единицы, генерирующей денежные средства, а затем остальных активов единицы, генерирующей денежные средства пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии единицы, генерирующей денежные средства соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли и убытка от выбытия.

(v) Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Предприятие считается зависимым, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль — это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых и совместных предприятий включены в данную отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО 5. По методу долевого участия вложения в зависимые или совместные предприятия первоначально признаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках или прочем совокупном доходе зависимых или совместных предприятий. Если доля Группы в убытках зависимых или совместных предприятий превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в зависимые или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени зависимых или совместных предприятий.

Вложение в зависимые и совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимым или совместным предприятием. Положительная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Положительная разница между долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

Необходимость признания обесценения вложений Группы в зависимых и совместных предприятиях определяется согласно МСФО 39. При необходимости балансовая стоимость вложения (в том числе гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть зависимым или совместным предприятием, либо когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшем зависимом или совместном предприятии и оставшаяся доля становится финансовый актив, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату. Разница между балансовой и справедливой стоимостью оставшейся доли владения в бывшем зависимом или совместном предприятии на дату прекращения учета по методу долевого участия включается в расчет прибылей и убытка от частичной продажи. Кроме того, Группа отражает все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении зависимых или совместных предприятий, как если бы соответствующие активы или обязательства продавались бы самим зависимым или совместным предприятиям. Таким образом, если при продаже активов и обязательств все суммы, ранее отражавшиеся зависимые и совместные предприятия в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибылях и убытках, то Группа при прекращении применения метода долевого участия также реклассифицирует статьи прочего совокупного дохода в прибыли и убытки.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если зависимое предприятие становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в зависимых и совместных предприятиях, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыли и убытки пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыли или убытки по сделкам с зависимыми и совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в зависимых и совместных предприятиях, не принадлежащих Группе.

(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 приняты 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 («ИНЦП»); 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.

(iv) 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 признании 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.

(v) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации Группы, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» («ИНДП») 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.

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

(vii) 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.

(viii) Финансовые обязательства и капитал

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

(ix) 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.

(x) 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.

(xi) 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.

(xii) 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.

(xiii) 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.

(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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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. Арендованные 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	3 - 5 лет
транспортные средства	3 - 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 о 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.

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 в период опытной добычи до момента утверждения технико-экономического обоснования не амортизируются, однако данные активы подлежат ежегодному (а также по результатам разведки и оценки) рассмотрению на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения (при необходимости) по статье убыток от обесценения активов. 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) Арендованные 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 Акционеру), 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 финансовые активы (за исключением ОССЧПУ) оцениваются 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.

(п) 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.

(р) 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.

(с) 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.

(г) 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.

(у) 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/обязательств, 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.

(ф) 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.

(х) Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты, принятые, которые не имели материального эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, повлиявшие на показатели и/или раскрытия в отчетности

В текущем году Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных КМСФО, обязательных к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении ФИ в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в консолидированной финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В мае 2011 года был выпущен «пакет пяти стандартов» по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям:

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
МСФО 11 «Совместная деятельность»;
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
МСФО 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и
МСФО 28 (2011) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

Впоследствии в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

Ниже приведено влияние применения данных стандартов:

Влияние МСФО 10

МСФО (IFRS) 10 заменило ряд положений МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 дано новое определение контроля с тремя обязательными элементами: (а) властные полномочия над объектом инвестиций, б) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций, и в) возможность использования властных полномочий для влияния на переменные результаты деятельности объекта инвестиций. Ранее предприятие считалось контролируемым, если имелась возможность определять его финансовую и хозяйственную политику для получения выгод. МСФО (IFRS) 10 содержит дополнительное руководство по определению контроля.

Применение МСФО 10 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Влияние МСФО 11

МСФО (IFRS) 11 заменило МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, разъяснение (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСФО (IAS) 28 (2011). В МСФО (IFRS) 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция (СО) или совместное предприятие (СП). Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения. СО – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. СП – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСФО (IAS) 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, активы и операции. Классификация совместной деятельности в МСФО (IAS) 31 определялась в основном ее юридической формой (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместно контролируемого предприятия).

Первоначальный и последующий учет СП и СО отличаются. Вложения в СП отражаются методом долевого участия (пропорциональная консолидация не разрешается). Каждый участник СО признает собственные активы (включая долю активов в совместном владении), собственные обязательства (включая долю в совместных обязательствах), собственную выручку (включая долю в выручке СО) и собственные расходы (включая долю в расходах СО) в соответствии с применимыми стандартами.

Применение МСФО 11 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Влияние МСФО 12

МСФО 12 применим к раскрытиям по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, а также в совместную деятельность и/или неконсолидируемые структурированные предприятия. Применение МСФО (IFRS) 12 привело к более подробным раскрытиям в отчетности (Примечания 7, 23 и 24).

МСФО 13 Оценка справедливой стоимости

В текущем году Группа впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации (ЧВПР) при оценке запасов или ценность использования (ЦИ) при оценке обесценения).

МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Группа не делала сравнительных раскрытий по МСФО 13 за 2012 год. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

(из «Улучшений МСФО (IFRS) 2009-2011», выпущенных в мае 2012 года)

Улучшения МСФО 2009–2011» внесли поправки в некоторые МСФО. На Группу повлияли поправки к МСФО 1 о включении отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении) и связанных с ним примечаний. Поправка предусматривает обязательное представление третьего отчета о финансовом положении при одновременном выполнении двух условий: а) если предприятие ретроспективно применяет учетную политику или производит ретроспективный пересчет или реклассификацию статей финансовой отчетности и б) если вышеуказанные изменения существенно влияют на показатели третьего отчета о финансовом положении. При этом в поправках указано, что примечания к третьему отчету о финансовом положении не требуются.

В текущем году Группа применила ряд новых и пересмотренных МСФО (см. выше) и связанные с ним соответствующие поправки в первый раз. Применение этих стандартов не оказало существенного влияния на отчет о финансовом положении Группы. Соответственно, презентация третьего отчета о финансовом положении не требуется.

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

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО 9	«Финансовые инструменты»;
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7	«Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»;
Поправки к МСФО 10, 12 и МСФО 27	«Инвестиционные предприятия»;
Поправки к МСФО 32	«Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
Поправки к МСФО 36	«Обесценение активов»;
Поправки к МСФО 39	«ФИ: признание и оценка»;
КРМСФО 21	«Сборы».

Группа не ожидает, что принятие стандартов и интерпретаций, перечисленных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением случаев, когда МСФО (IFRS) 9 будет влиять на оценку и раскрытие финансовых инструментов.

Помимо вышеуказанной информации, невозможно обеспечить разумную оценку влияния этих стандартов требует, так как она требует проведения детального анализа.

Группа ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать влияние на суммы, представленные в отношении финансовых активов и финансовых обязательств Группы. Тем не менее, это практически невозможно обеспечить разумную оценку влияния МСФО (IFRS) 9, так как она требует проведения детального анализа.

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 котируемых 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 некотируемых долевых 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. КОРРЕКТИРОВКИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА И ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

(а) Реклассификации

Для целей более корректного отражения природы активов и обязательств Группы, Группа реклассифицировала некоторые статьи консолидированного отчета о финансовом положении. Группа не изменяла свою учетную политику для любого из базовых активов и обязательств, кроме принятия новых и пересмотренных стандартов бухгалтерского учета, описанных в Примечании 3. Данные реклассификации изменили только порядок агрегирования различных счетов для целей представления в отчете о финансовом положении.

б) Влияние изменений

	31 декабря 2012 г. (согласно аудированной финансовой отчетности) тыс. тенге	Реклассифика- ция тыс. тенге	31 декабря 2012 г. (реклассифици- рованный) тыс. тенге
<i>Влияние корректировки</i>			
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Прочие активы	29,130,950	14,742,501	43,873,451
Дебиторская задолженность	-	6,832	6,832
Запасы	8,765,218	(8,765,218)	-
Денежные средства ограниченные в использовании	5,984,115	(5,984,115)	-
Итого реклассификация долгосрочных активов	43,880,283	-	43,880,283
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	80,549,261	81,144	80,630,405
НДС к возмещению	-	25,658,253	25,658,253
Долгосрочные активы предназначенные для продажи	-	772,758	772,758
Прочие краткосрочные активы	32,260,100	(26,512,155)	5,747,945
Итого реклассификация краткосрочных активов	112,809,361	-	112,809,361
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства	-	5,053,495	5,053,495
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	1,786,001	(1,786,001)	-
Прочие финансовые обязательства	2,474,691	(2,474,691)	-
Привилегированные акции	264,827	(264,827)	-
Субсидии	378,331	(378,331)	-
Начисленные обязательства	149,645	(149,645)	-
Итого реклассификация долгосрочных обязательств	5,053,495	-	5,053,495

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные обязательства			
Прочие финансовые обязательства	47,086,712	(410,354)	46,676,358
Прочие обязательства	24,679,573	(3,404,870)	21,274,703
Кредиторская задолженность	49,567,880	565,655	50,133,535
Обязательства по подоходному налогу	-	164,092	164,092
Начисленные обязательства	3,352,225	(3,352,225)	-
Субсидии	23,552	(23,552)	-
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	-	6,461,254	6,461,254
Итого реклассификация краткосрочных обязательств	124,709,942	-	124,709,942

6. 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 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(а) Доходы и результаты сегментов

Ниже приводится анализ доходов и результатов Группы по отчетным сегментам в 2013 г.:

	Урановая продукция	Бериллиевая продукция	Танталовая продукция	Энергоресурсы	Оборудование 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	189,874,200	7,707,505	13,742,569	39,342,596	1,256,772	36,359,133		288,282,775
Межсегментные продажи						28,086,845	(28,086,845)	-
Итого дохода	189,874,200	7,707,505	13,742,569	39,342,596	1,256,772	64,445,978	(28,086,845)	288,282,775
Итого сегментный доход	42,747,400	772,224	1,270,670	5,775,453	(151,192)	11,051,096	(3,087,381)	58,378,270
Расходы по реализации								(3,959,934)
Административные расходы								(29,301,780)
Финансовые доходы								4,602,902
Восстановление списанной дебиторской задолженности								881,519
Убытки от обесценения								(20,850,953)
Доход от погашения обязательства и выбытия дочерней компании (Семизбай-У)								23,929,927
Финансовые расходы								(8,246,860)
Убыток по курсовой разнице								(1,954,252)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий								13,527,853
Доля в прибыли совместных предприятиях								10,123,452
Прочие доходы								2,970,657
Прочие расходы								(6,293,577)
Прибыль до налогообложения								43,807,224

Элиминации представляют собой межсегментные транзакции.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Урановая продукция	Бериллиевая продукция	Танталовая продукция	Энергоресурсы	Оборудование 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	<u>235,306,985</u>	<u>7,956,613</u>	<u>10,370,976</u>	<u>34,062,479</u>	<u>706,093</u>	<u>61,448,419</u>	<u>(28,105,501)</u>	<u>321,746,064</u>
Итого сегментный доход	<u>64,466,256</u>	<u>843,800</u>	<u>1,416,421</u>	<u>3,758,594</u>	<u>(646,764)</u>	<u>11,310,753</u>	<u>(3,309,920)</u>	<u>77,839,140</u>
Расходы по реализации								(3,590,108)
Административные расходы								(24,416,043)
Финансовый доход								3,820,825
Восстановление списанной дебиторской задолженности								72,699
Убытки от обесценения								(3,497,240)
Финансовые расходы								(13,046,433)
Убыток по курсовой разнице								(2,745,934)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий								19,444,689
Доля в прибыли совместных предприятиях								12,925,516
Прочие доходы								422,714,
Прочие расходы								(4,953,762)
Прибыль до налогообложения								<u><u>62,276,063</u></u>

Элиминации представляют собой межсегментные транзакции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

(б) Сегментные активы

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	305,293,369	349,068,578
Бериллиевая продукция	6,644,232	5,210,888
Танталовая продукция	10,932,872	8,747,109
Энергоресурсы	28,169,493	25,352,874
Оборудование для альтернативной энергетики	37,607,202	27,335,607
Прочее	34,478,604	39,474,468
Элиминации	(67,005,763)	(31,422,592)
Итого сегментных активов	356,120,009	423,766,932
Нераспределенные активы	247,627,391	233,367,440
Консолидированные активы	603,747,400	657,134,372

(в) Сегментные обязательства

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс.тенге	тыс.тенге
Урановая продукция	86,564,148	134,996,837
Бериллиевая продукция	684,407	412,071
Танталовая продукция	1,126,171	691,712
Энергоресурсы	8,199,018	7,002,573
Оборудование для альтернативной энергетики	7,027,973	7,751,676
Прочее	2,710,773	7,437,457
Элиминации	(39,568,340)	7,112,115
Итого сегментных обязательств	66,744,150	165,404,441
Нераспределенные обязательства	130,212,240	114,373,700
Консолидированные обязательства	196,956,390	279,778,141

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(г) Географическая информация

Доход от внешних клиентов по географическому расположению:

	Доход от внешних клиентов	
	2013 г. тыс.тенге	2012 г. тыс.тенге
Казахстан	76,432,197	66,784,846
Китай	72,240,658	113,957,846
Соединенные Штаты Америки	54,519,613	25,308,680
Франция	31,389,310	32,890,692
Япония	25,114,314	25,269,680
Россия	10,749,562	13,559,861
Южная Корея	7,759,005	12,558,997
Швейцария	6,883,751	5,776,308
Германия	1,817,041	6,090,565
Австрия	781,287	258,881
Индия	12,848	17,916,448
Бельгия	-	1,289,416
Прочие	583,199	83,844
	288,282,775	321,746,064

(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	
	2013 г. тыс.тенге	2012 г. тыс.тенге
Урановая продукция	15,991,582	16,646,736
Энергоресурсы	2,381,891	2,327,461
Танталовая продукция	345,055	280,070
Оборудование для альтернативной энергетики	275,346	260,292
Бериллиевая продукция	209,700	166,845
Прочее	1,663,964	1,479,998
	20,867,538	21,161,402

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

	Износ и амортизация	
	2013 г. тыс.тенге	2012 г. тыс.тенге
Урановая продукция	16,170,012	16,326,605
Энергоресурсы	2,095,103	2,123,746
Танталовая продукция	236,257	178,443
Бериллиевая продукция	143,581	106,303
Оборудование для альтернативной энергетики	175,150	115,175
Прочее	1,361,853	1,138,168
Элиминации	(2,503,211)	(1,671,350)
	17,678,745	18,317,090

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кроме износа и амортизации, указанных выше, в 2013 г. Группа признала убытки от обесценения

Общая сумма обесценения, признанная Группой в течение 2013 и 2012 гг.:

	Примечание	2013 тыс.тенге	2012 тыс.тенге
Обесценение гудвила	18	4,944,549	-
Основные средства	19	3,433,719	2,622,507
Права на недропользования	21	5,840,541	-
НДС не подлежащий возмещению		4,393,635	-
Прочее		2,238,509	874,733
		20,850,953	3,497,240

Из этих убытков от обесценения были отнесены на следующие отчетные сегменты:

	Обесценение	
	2013 г. тыс.тенге	2012 г. тыс.тенге
Урановая продукция	5,006,533	511,409
Оборудование для альтернативной энергетики	7,794,704	585,960
Танталовая продукция	21,203	26,202
Бериллиевая продукция	12,886	15,609
Прочее	936,575	2,429,551
	13,771,901	3,568,731
	Увеличение долгосрочных активов	
	2013 г. тыс.тенге	2012 г. тыс.тенге
Урановая продукция	32,840,516	17,150,102
Оборудование для альтернативной энергетики	9,344,266	19,193,015
Энергоресурсы	7,152,946	3,111,514
Танталовая продукция	385,498	409,707
Бериллиевая продукция	234,278	244,074
Прочее	4,469,913	11,085,456
	54,427,417	51,193,868

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСА, ВЫБЫТИЕ ИНВЕСТИЦИЙ И НЕКОНТРОЛИРУЕМЫХ ДОЛЕЙ
ВЛАДЕНИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает следующие дочерние предприятия:

	<u>Страна регистрации и местонахождение</u>	<u>Вид деятельности</u>	<u>31.12.2013 Доля владения</u>	<u>31.12.2012 Доля владения</u>
ТОО «МАЭК – Казатомпром» ТОО «Горнорудная компания»	Казахстан	производство, передача и реализация э/энергии и т/энергии, производство и реализация питьевой, технической и дистиллированной воды, перекачка	100%	100%
	Казахстан	морской воды и транспортировка газа		
	Казахстан	разведка, добыча и первичная переработка урансодержащих руд	100%	100%
ТОО «Казатомпром- Демеу» ТОО «Байланыс»	Казахстан	оказание услуг социального характера, организация строительства и эксплуатации объектов социальной сферы в регионах недропользования	90%	90%
	Казахстан	оказание услуг связи	100%	100%
ТОО «Корган Казатомпром» ТОО «Аппак»	Казахстан	оказание охранных услуг	100%	100%
	Казахстан	разведка, добыча и предварительная обработка урановой руды	65%	65%
ТОО «Семизбай –U» (Примечание 39)	Казахстан	проведение геологоразведочных работ, добыча, хранение, транспортировка и переработка урана и его соединений	-	51%
	Казахстан	производство и переработка урановых материалов, производство редких металлов и полупроводниковых материалов	90%	90%
АО «Ульбинский Металлургический завод»	Казахстан	геологическая разведка и исследование урановых месторождений, осуществление буровых работ, мониторинга уровней радиактивности, экологических условий	90%	90%
	Казахстан	оказание научно-исследовательских, проектно-конструкторских, опытно- конструкторских и инжиниринговых консультационных услуг	100%	100%
АО «Волковгеология» ТОО «Институт высоких технологий»	Казахстан	разведка, добыча и обработка молибденово-медных руд с содержанием урана	76%	76%
	Казахстан	обогащение руды, гидрометаллургическое производство концентратов редких металлов, химическое производство по распаду редких металлов в отдельные оксиды металлов	51%	51%
ТОО «СПИ «SARECO» ТОО «Экоэнергомаш» ТОО «Кварц»	Казахстан	производство вертикально-осевых ветроэнергетических станций в комплексных энергосистем снабжения автономных объектов на основе возобновляемых источников энергии	100%	100%
	Казахстан	производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства	100%	100%
ТОО «МК «Kaz Silicon» ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» (Bergstein LLP Construction)	Казахстан	производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин и фотоэлектрических пластин	100%	100%
	Казахстан	производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин, фотоэлектрических пластин(ячеек),	100%	100%

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «СП «КТ Редкометалльная компания»	Казахстан	фотоэлектрических модулей и электрических систем на их основе выполнение технико-экономического обоснования на разведку месторождений редких и редкоземельных металлов оказание услуг по добыче, переработке до химического концентрата урана и услуг по	51%	51%
ТОО «ДП «Орталык»	Казахстан	горно-подготовительным работам оказание услуг по организации	100%	100%
ТОО «Казахстанский ядерный университет»	Казахстан	образовательных программ, курсов, семинаров и тренингов,	100%	100%

ТОО «СП «SARECO»

В 2012 г. участники ТОО «СП «SARECO» произвели дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества на общую сумму 2,940,000 тыс. тенге. Взносы партнеров пропорциональны их долевого участию, соответственно в результате данного взноса не было изменений в долевом участии.

ТОО «Kazakhstan Solar Silicon»

В 2013 г. Компания произвела дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества на общую сумму 5,353,000 тыс. тенге.

В 2012 г. Товарищество изменило название на ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» с ТОО Bergstein Construction.

ТОО «Кварц» и ТОО «МК «Kaz Silicon»

В 2013 г. произошло слияние ТОО «Кварц» с ТОО МК «KazSilicon». Кроме того, в 2013 г. Общество внесло дополнительный взнос в уставный капитал ТОО МК «KazSilicon» на сумму 900,000 тыс. тенге.

ТОО «Astana Solar»

В 2012 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Astana Solar» в сумме 2,262,280 тыс. тенге (2012 г.: 2,132,846 тыс. тенге).

ТОО «Байланыс»

В 2013 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Байланыс» в сумме 1,618,259 тыс. тенге (2012 г. 1,656,000 тыс. тенге).

ТОО «МАЭК-Казатомпром»

В 2013 г. Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества в сумме 1,263,581 тыс. тенге.

ТОО «Семизбай-У»

Руководство определило, что Группа утратила контроль над ТОО «Семизбай-У» в 2013 г. и компания была признана как совместное предприятие начиная с 1 июня 2013 г. (Примечание 39).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия в неполной собственности с существенными неконтролирующими долями

Сводная финансовая информация по каждому дочернему предприятию Группы с существенной неконтролирующей долей (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Доля участия и прав голоса неконтролирующей доли		Прибыль (убыток), отнесенная на неконтролирующую долю		Балансовая стоимость неконтролирующей доли	
		31/12/13	31/12/12	31/12/13	31/12/12	31/12/13	31/12/12
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	10%	10%	33,946	271,085	4,793,456	4,764,331
ТОО «АППАК»	Казахстан	35%	35%	961,360	872,561	3,246,412	2,285,053
Несущественные доли неконтролирующих собственников						4,412,589	4,862,641
Итого						12,452,457	11,912,025

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенная финансовая информация в отношении каждого из дочерних предприятий Группы с существенной неконтролирующей долей представлена ниже. Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже представляет суммы до внутригрупповых элиминаций.

	АО «Ульбинский Металлургический завод»		ТОО «АППАК»	
	2013	2012	2013	2012
Краткосрочные активы	24,949,406	20,460,400	7,463,701	10,818,445
Долгосрочные активы	35,059,356	36,014,334	14,540,624	15,401,830
Краткосрочные обязательства	(2,320,173)	(2,135,801)	(5,723,349)	(7,664,286)
Долгосрочные обязательства	(5,625,085)	(3,319,020)	(7,009,760)	(12,203,494)
Собственный капитал Группы	47,270,048	46,255,582	6,024,804	4,067,442
Неконтролирующая доля	4,793,456	4,764,331	3,246,412	2,285,053
	2013	2012	2013	2012
Выручка	32,854,811	31,381,015	18,367,335	16,938,024
Расходы	(31,542,916)	(28,618,790)	(15,448,614)	(14,616,971)
Прибыль (убыток) за год	1,311,895	2,762,225	2,918,721	2,321,053
Прибыль (убыток), относящаяся к акционерам Компании	1,277,949	2,491,140	1,957,361	1,448,492
Прибыль (убыток), относящаяся к неконтролирующей доле	33,946	271,085	961,360	872,561
Прибыль (убыток) за год	1,311,895	2,762,225	2,918,721	2,321,053
Прочий совокупный доход, относящийся к акционерам Компании	12,740	23,113	-	-
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле	1,386	2,515	-	-
Прочий совокупный доход за год	14,126	25,628	-	-
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам Компании	1,290,689	2,514,253	1,957,361	1,448,492
Итого совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле	35,332	273,600	961,360	872,561
Итого совокупный доход за год	1,326,021	2,787,853	2,918,721	2,321,053
Дивиденды по неконтролирующей доле	-	-	-	-
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:				
- операционной деятельности	(651,617)	2,687,774	5,088,948	6,637,140
- инвестиционной деятельности	1,972,460	(1,747,916)	(1,389,598)	(1,562,368)
- финансовой деятельности	(276,223)	(169,296)	(5,758,715)	(5,277,805)
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств	1,044,620	770,562	2,059,365	(203,033)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ДОХОД

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от продажи урановой продукции	189,874,200	235,306,985
Доход от продажи энергоресурсов	37,309,947	34,062,479
Доход от продажи танталовой продукции	13,742,569	10,370,976
Доход от бурения скважин	13,005,974	13,349,913
Доход от предоставленных услуг	9,083,062	7,794,390
Доход от продажи бериллиевой продукции	7,707,505	7,956,613
Доход от продажи приобретенных товаров	6,459,619	1,854,253
Доход от услуг по транспортировке	5,665,865	6,693,517
Доход от продажи металлургического кремния	572,947	-
Доход от продажи фотоэлектрических преобразователей	529,622	-
Доход от исследований и разработок	83,765	149,670
Прочее	4,247,700	4,207,268
	288,282,775	321,746,064

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Сырье и материалы	136,850,297	151,887,823
Оплата труда персонала	27,763,178	26,339,270
Переработка и прочие услуги	26,912,001	26,772,259
Износ и амортизация	17,678,745	18,382,644
Налоги кроме подоходного налога	13,838,508	13,487,058
Техническое обслуживание и ремонт	2,879,754	2,616,552
Коммунальные услуги	1,849,130	1,367,706
Расходы по транспортировке	625,420	256,747
Расходы по аренде	413,850	393,274
Исследования и разработки	183,445	113,421
Прочее	910,177	2,290,170
	229,904,505	243,906,924

10. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	2,149,158	1,841,609
Оплата труда персонала	735,484	709,716
Комиссионное вознаграждение	345,069	349,205
Сырье и материалы	227,293	173,108
Аренда	176,130	177,007
Прочее	326,800	339,463
	3,959,934	3,590,108

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Оплата труда персонала	13,241,259	13,208,370
Штрафы и пени по налогам	3,789,276	-
Расходы на исследования	1,556,776	1,452,822
Резервы по сомнительным долгам	1,463,932	-
Пенсионные планы с установленными выплатами и др. социальные выплаты	1,432,332	-
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	1,231,997	2,113,436
Износ и амортизация	978,236	926,309
Аренда	799,233	936,677
Налоги кроме подоходного налога	713,766	1,606,904
Командировочные расходы	518,281	487,750
Сырье и материалы	451,963	454,916
Техническое обслуживание и ремонт	337,858	325,350
Услуги связи	311,959	296,113
Расходы на обучение	279,385	391,274
Банковские комиссии	201,994	210,462
Корпоративные мероприятия	187,236	93,643
Коммунальные услуги	157,029	128,951
Канцелярские товары	95,991	106,205
Страхование	91,603	61,502
Представительские расходы	48,427	41,440
Охранные услуги	24,971	70,015
Прочее	1,388,276	1,503,904
	29,301,780	24,416,043

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. Тенге
Финансовые доходы		
Процентный доход по срочным депозитам, депозитам до востребования и текущим счетам	2,030,689	1,954,767
Дивидендный доход	1,267,508	1,596,623
Доход от переоценки финансовых обязательств	534,870	-
Доход от переоценки финансовых активов	196,824	-
Прочие	573,011	269,435
	4,602,902	3,820,825
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	6,732,420	6,633,835
Высвобождение дисконта по резервам	733,510	701,924
Высвобождение дисконта по прочим финансовым обязательствам	274,417	5,098,781
Убыток от продажи иностранной валюты	66,851	115,790
Дивидендные расходы по привилегированным акциям	52,965	52,965
Прочие	386,697	443,138
	8,246,860	13,046,433

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от выбытия долгосрочных активов	1,470,490	-
Безвозмездно полученное имущество и излишки	670,809	253,975
Доход от штрафов и пеней	628,801	121,075
Прочее	200,557	47,664
	2,970,657	422,714

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость («НДС»)	1,727,719	229,635
Спонсорская помощь и благотворительность	1,506,400	685,741
Расходы на социальную сферу	1,051,540	2,041,760
Убытки от остановки производства	325,242	315,558
Убыток от выбытия долгосрочных активов	-	867,268
Прочее	1,682,676	813,800
	6,293,577	4,953,762

15. ОПЛАТА ТРУДА ПЕРСОНАЛА

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Заработная плата	47,439,252	44,202,243
Социальный налог и социальные отчисления	4,389,133	4,223,165
	51,828,385	48,425,408

16. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>		
Текущий год	5,629,825	11,665,737
Недоначислено в предыдущие годы	2,052,607	216,401
	7,682,432	11,882,138
<i>Экономия по отложенному налогу</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(407,070)	(1,603,099)
	7,275,362	10,279,039

Компании, базирующиеся в Казахстане, облагаются подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2012 и 2013 гг. ставка подоходного налога составляла 20%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка эффективной ставки налога:

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Прибыль до налогообложения	43,807,224	62,276,063
Подходный налог, рассчитанный по применимой ставке	8,761,445	12,455,213
Налоговый эффект от:		
Изменение ставки налога	-	-
Необлагаемый доход	(2,007,216)	(517,813)
Невычитаемые расходы	1,540,338	2,380,754
Корректировки по трансфертному ценообразованию	430,038	1,869,507
Элиминация маржи по готовой продукции	(16,093)	634,639
Доля результатов ассоциированных предприятий	(2,705,571)	(3,888,938)
Доля результатов совместных предприятий	(2,024,690)	(2,585,103)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(57,268)	(539,407)
Убытки текущего года, в отношении которого не был признан отложенный налоговый актив	1,301,772	253,786
Недоначислено в предыдущие годы	2,052,607	216,401
Расход по подоходному налогу за год	7,275,362	10,279,039

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию:

	2013 г. тенге	2012 г. тенге
Базовая и разводненная прибыль на акцию	979	1,388

В течение 2013 и 2012 гг. Группа не выпускала простые акции 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:

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Прибыль за год, относящаяся к владельцам Компании	35,903,872	50,914,945
Прибыль, используемый для расчета итоговой базовой и разводненной прибыли на акцию	35,903,872	50,914,945

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Средневзвешенное количество простых акций в целях расчета базовой прибыли на акцию	36,692,362	36,692,362

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>тыс. тенге</i>	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Гудвилл	Прочие	Итого
<i>Стоимость</i>					
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 2012 г.	58,566	847,995	10,110,256	1,530,434	12,547,251
На 1 января 2013 г.	58,566	847,995	10,110,256	1,530,434	12,547,251
Поступления	920	414,086		5,578	420,584
Выбытие дочерней компании		(16,166)			(16,166)
Выбытия	(94)	(42,470)		(48,098)	(90,662)
На 31 декабря 2013 г.	59,392	1,203,445	10,110,256	1,487,914	12,861,007
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
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
На 1 января 2013 г.	33,506	295,648	-	191,124	520,278
Начисленная амортизация	7,865	152,068		104,893	264,826
Обесценение			4,944,549		4,944,549
Выбытия	(94)	(37,529)		(36,976)	(74,599)
На 31 декабря 2013 г.	41,277	410,187	4,944,549	259,041	5,655,054
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2012 г.	25,060	552,347	10,110,256	1,339,310	12,026,973
На 31 декабря 2013 г.	18,115	793,258	5,165,707	1,228,873	7,205,953

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 2013Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тест на обесценение гудвила

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, относится на генерирующие единицы, которые получают выгоду от этой сделки. Гудвил для целей тестирования обесценения был отнесен на генерирующие единицы:

	На 1 января 2012 г.	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
	На 1 января 2013 г.	Выбытия	Обесценение	На 31 декабря 2013 г.
Добыча урана	10,110,256	-	(4,944,549)	5,165,707
	10,110,256	-	(4,944,549)	5,165,707

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения ежегодно или чаще, если есть признаки того, что гудвил может быть обесценен.

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основе прогнозируемых денежных потоков. Прогнозирование денежных потоков определено на основе утвержденных объемов разведанных запасов, прогнозируемых денежных потоков, основанных на величине расчетного объема добычи на месторождении исходя из срока продолжительности месторождения, утвержденного руководством и ставки дисконтирования 12.08 % годовых (2012: 7% годовых).

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

Руководство определяет ставку дисконтирования с использованием ставок, которые отражают текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие генерирующей единице.

Объемы производства согласованы с утвержденными государством стратегиями, и основаны на производственной мощности генерирующей единицы с учетом будущих приобретений активов и оттока денежных средств от инвестиций. Долгосрочные темпы роста в диапазоне от 2% до 5.2% (2012: 3%), основаны на макроэкономических и отраслевых прогнозах, полученных из Global Insight. Цены, используемые в расчете прогнозных денежных потоков определяются с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованном в четвертом квартале 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость гудвила превысила балансовую стоимость. В 2013 г., рыночные условия изменились, что привело к признанию убытка об обесценения.

В течение года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 4,944,549 тыс. тенге в консолидированном отчете о прибыли и убытках за 2013 год.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>тыс. тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 г.	250,748	64,269,141	52,478,479	8,629,245	3,397,696	9,378,313	138,403,622
Поступления	13,708	786,388	6,194,227	3,592,073	365,348	27,425,583	38,377,327
Переводы	-	111,323	2,279,422	17,221	30,724	(2,438,690)	-
Переводы в затраты по подготовке к производству (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(788,620)	(788,620)
Выбытия	(1,546)	(871,032)	(776,309)	(120,934)	(161,945)	(887,472)	(2,819,238)
На 31 декабря 2012 г.	262,910	64,295,820	60,175,819	12,117,605	3,631,823	32,689,114	173,173,091
На 1 января 2013 г.	262,910	64,295,820	60,175,819	12,117,605	3,631,823	32,689,114	173,173,091
Поступления	76,382	1,450,131	3,640,777	1,042,678	418,429	33,895,565	40,523,962
Переводы	606	18,537,911 (7,256,363)	4,345,212	599,235	40,153	(23,523,117)	-
Потеря контроля над дочерней компанией	(307)	-	(3,729,730)	(433,410)	(98,820)	(640,803)	(12,159,433)
Переводы в затраты по подготовке к производству (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(10,700)	(10,700)
Переводы в активы для продажи	(5,226)	(98,401)	(18,113)	-	(5,838)	-	(127,578)
Выбытия	(16,204)	(2,531,005)	(2,937,018)	(520,406)	(273,457)	(689,033)	(6,967,123)
На 31 декабря 2013 г.	318,161	74,398,093	61,476,947	12,805,702	3,712,290	41,721,026	194,432,219
<i>Накопленная амортизация и убытки от обесценения</i>							
На 1 января 2012 г.	-	11,851,594	19,782,679	3,490,457	1,414,941	734,779	37,274,450
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)	(28,116)	(1,280,053)
Убыток от обесценения и сторно убытков от обесценения, признанных в прошлые периоды	-	984,591	3,100	(2,757)	21,823	1,615,750	2,622,507
На 31 декабря 2012 г.	-	15,556,980	25,248,164	4,698,967	1,685,093	2,322,413	49,511,617
На 1 января 2013 г.	-	15,556,980	25,248,164	4,698,967	1,685,093	2,322,413	49,511,617
Начисленная амортизация	-	2,869,462	5,763,909	1,231,659	374,718	-	10,239,748
Выбытия	-	(1,328,971)	(2,231,628)	(482,459)	(228,000)	-	(4,271,058)
Убыток от обесценения и сторно убытков от обесценения, признанных в прошлые периоды	-	984,351	457,095	(7)	20,815	1,971,465	3,433,719
Обесценения выбывших активов	-	(784,071)	(43,559)	-	(26,679)	(483,046)	(1,337,355)
На 31 декабря 2013г.	-	17,297,751	29,193,981	5,448,160	1,825,947	3,810,832	57,576,671
<i>Чистая балансовая стоимость</i>							
На 31 декабря 2012 г.	262,910	48,738,840	34,927,655	7,418,638	1,946,730	30,366,701	123,661,474
На 31 декабря 2013 г.	318,161	57,100,342	32,282,966	7,357,542	1,886,343	37,910,194	136,855,548

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Обесценение

В течение 2013 г. рыночные цены на уран значительно снизились. В результате, Группа провела обзор возмещаемой стоимости основных средств, что привело к признанию убытка от обесценения по основным средствам в сумме 3,433,719 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г. (2012 г. 2,622,507 тыс. тенге), в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

(б) Расходы по амортизации

Расходы по амортизации в размере 9,375,965 тыс. тенге (2012 г.: 10,044,340 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 51,938 тыс. тенге (2012 г.: 49,138 тыс. тенге) в составе расходов по реализации, и в размере 811,845 тыс. тенге (в 2012 г.: 801,235 тыс. тенге) в составе административных расходов.

(в) Затраты по займам

Затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде, составляют:

	<u>2013 г.</u> тыс. тенге	<u>2012 г.</u> тыс. тенге
Капитализированные затраты по займам	644,346	163,585

Средневзвешенная ставка капитализации в 2013 г. составила 7.37 % (2012: 3.15%).

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает строительство новых активов и капитальный ремонт существующих основных средств, продлевающий срок службы активов. В 2013 г. значительное увеличение было за счет строительства и ремонта автомобильных дорог, строительство нового рудника, а также строительство новых заводов.

(д) Полностью амортизированные основные средства

Валовая балансовая стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 31 декабря 2013 г. Составляет 6,948,629 тыс. тенге (2012 г.: 5,185,565 тыс. тенге).

(е) Договорные обязательства

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 840,658 тыс. тенге (2012 г.: 12,354,562 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ЗАТРАТЫ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОИЗВОДСТВУ

тыс. тенге	Подготовка месторож- дения	Восстановле- ние участка	Ионообмен- ная смола	Итого
<i>Стоимость</i>				
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	10,289,030
Изменение в учетной оценке	-	385,049	-	385,049
Перевод из состава разведочных и оценочных активов (Примечание 22)	357,607	-	-	357,607
Выбытие	(21,607)	(51)	-	(21,658)
Перевод из состава основных средств (Примечание 19)	788,620	-	-	788,620
На 31 декабря 2012 г.	58,162,306	6,748,657	3,774,196	68,685,159
На 1 января 2013 г.	58,162,306	6,748,657	3,774,196	68,685,159
Поступления	10,751,636	-	610,082	11,361,718
Изменение в учетной оценке	-	3,067,927	-	3,067,927
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 39)	(12,872,192)	(648,128)	(895,505)	(14,415,825)
Выбытие	(15,475)	(153)	-	(15,628)
Перевод из состава основных средств (Примечание 19)	10,700	-	-	10,700
На 31 декабря 2013 г.	56,036,975	9,168,303	3,488,773	68,694,051
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
На 1 января 2012 г.	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 2012 г.	29,993,433	704,318	1,025,042	31,722,793
На 1 января 2013 г.	29,993,433	704,318	1,025,042	31,722,793
Начисление амортизации	9,113,289	412,964	313,091	9,839,344
Потеря контроля над дочерней компанией	(6,344,918)	(57,611)	(168,704)	(6,571,233)
Выбытие обесценения	(15,475)	(153)	-	(15,628)
На 31 декабря 2013 г.	32,746,329	1,059,518	1,169,429	34,975,276
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2012 г.	28,168,873	6,044,339	2,749,154	36,962,366
На 31 декабря 2013 г.	23,290,646	8,108,785	2,319,344	33,718,775

Активы по восстановлению месторождений являются резервами на восстановление расходов по каждому из месторождений Группы. Балансовая стоимость активов по восстановлению месторождений переоцениваются в конце каждого отчетного периода на наличие изменений в оценочных расходах на восстановительные работы. Для дополнительной информации смотрите Примечание 36.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

тыс. тенге	<u>Итого</u>
<i>Стоимость</i>	
Остаток на 1 января 2012 г.	8,531,319
Поступления	22,288
Выбытие	(518)
Перевод из состава нематериальных активов	19,400
Остаток на 31 декабря 2012 г.	8,572,489
Поступления	941,787
Потеря контроля над дочерней компанией	(666,823)
Выбытие	(426)
Перевод из состава нематериальных активов	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	8,847,027
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>	
Остаток на 1 января 2012 г.	205,259
Начисленная амортизация	92,486
Выбытие	(518)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	297,227
Начисленная амортизация	113,038
Обесценение от выбытия	5,840,541
Выбытие	(114,049)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6,136,757
<i>Чистая балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2012 г.	8,275,262
На 31 декабря 2013 г.	2,710,270

Группа признала убыток от обесценения относимое к стоимости права на недропользование ТОО МК KazSilicon в сумме 5,840,541 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: ноль).

Возмещаемая стоимость прав на недропользование была определена путем дисконтирования будущих денежных поступлений. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основе утвержденного объема разведанных запасов, прогнозируемых денежных потоков, основанных на величине расчетного объема добычи на месторождении, утвержденных руководством и ставки дисконтирования 17.20 % годовых.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс.тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
<i>Стоимость</i>			
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	(433,867)	(497)	(434,364)
На 31 декабря 2012 г.	2,466,839	1,275,853	3,742,692
На 1 января 2013 г.	2,466,839	1,275,853	3,742,692
Поступления	2,341,073	454	2,341,527
Изменение в учетной оценке	-	(17,598)	(17,598)
На 31 декабря 2013 г.	4,807,912	1,258,709	6,066,621

23. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ассоциированные предприятия Группы на отчетную дату указаны ниже:

Страна	основная деятельность	2013 г.		2012 г.		
		Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	
ТОО «СП Бетпак Дала»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30%	12,985,724	30%	15,262,789
ТОО «СП КАТКО»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49%	42,757,376	49%	38,262,088
ТОО «СП Инкай»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	40%	14,347,080	40%	12,171,185
ОАО «Каустик»	Казахстан	поставки каустической соды	40%	5,842,171	-	-
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30%	4,785,776	30%	3,459,452
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	54,39%	2,762,874	45,59%	4,897,488
АО «СП Заречное»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49,67%	1,951,896	49,67%	2,477,560
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	производство серной кислоты	24,5%	566,934	24,5%	607,149
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	геологическая разведка и изыскания	49%	219,971	49%	200,379
НПК «Ульба»	Казахстан	Проектирование инженерных систем и сетей	33%	63,348	33%	55,267
ТОО «Казгеомаш»	Казахстан	Изготовление труб	49%	47,651	49%	44,125
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	производство серной кислоты	49%	-	49%	3,163,172
СП «IFASTAR»	Франция	выполнение ТЭО в отношении сотрудничества сторон в области ядерного топливного цикла	49%	6,137	49%	11,324
				86,336,938	80,611,978	

Все вышеуказанные ассоциированные предприятия отражены по методу долевого участия.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В апреле 2013 г. участники ТОО «Кызылкум» произвели дополнительный взнос в уставный капитал Товарищества на общую сумму 4,470,000 тыс. тенге (2012 г.: 5,800,000 тыс. тенге), в том числе Компания 1,341,000 тыс. тенге (2012 г.: 1,740,000 тыс. тенге). Взносы партнеров пропорциональны их долевому участию, соответственно в результате данного взноса не было изменений в долевом участии.

В 2013 г. Группа произвела дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «Уранэнерго» на сумму 2,508,562 тыс. тенге (2012 г.: 761,627 тыс. тенге), в результате данного взноса доля участия Группы увеличилась до 54.39%. Несмотря на то, что Группа владеет более чем 50% прав голоса в ТОО «Уранэнерго», Группа не имеет практической возможности контролировать значимую деятельность ТОО «Уранэнерго» в одностороннем порядке. Соответственно, Группа учитывает инвестиции в ТОО «Уранэнерго» в качестве ассоциированного предприятия.

13 ноября 2013 г. Компанией осуществлена сделка по приобретению 1.6 млн. размещенных акций АО «Каустик» (40% пакета простых акций) на сумму 6,040,000 тыс. тенге.

Сводная финансовая информация по каждому существенному ассоциированным предприятия Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированные предприятия по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО СП «Бетпак Дала»		ТОО СП «Катко»	
	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Текущие активы	17,074,522	28,322,258	34,582,340	40,143,636
Долгосрочные активы	32,635,521	28,110,935	70,989,690	65,700,697
Итого активов	49,710,043	56,433,193	105,572,030	105,844,333
Текущие обязательства	(2,598,832)	(2,750,718)	(10,284,015)	(22,090,376)
Долгосрочные обязательства	(3,568,509)	(2,806,512)	(8,167,566)	(5,807,567)
Итого обязательств	(6,167,341)	(5,557,230)	(18,451,581)	(27,897,943)
Чистые активы	43,542,702	50,875,963	87,120,449	77,946,390
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	13,062,811	15,262,789	42,689,020	38,193,732
Нереализованная прибыль в Группе	(77,087)	-	-	-
Гудвил	-	-	68,356	68,356
Балансовая стоимость инвестиций	12,985,724	15,262,789	42,757,376	38,262,088
Итого выручка	44,138,799	52,629,598	71,469,178	47,859,385
Итого прибыль за год	14,594,497	22,730,920	21,100,474	19,302,466
Прочий совокупный доход	-	-	409,062	409,062
Итого совокупная прибыль	58,733,296	73,360,518	92,978,714	67,570,913
Дивиденды полученные	6,655,414	6,649,898	6,044,384	16,322,618

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	ТОО СП «Инкай»		Прочие ассоциированные компании	
	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Текущие активы	15,303,130	17,300,881	24,231,092	23,336,660
Долгосрочные активы	63,042,833	55,973,559	76,720,904	86,641,207
Итого активов	78,345,963	73,274,440	100,951,996	109,977,867
Текущие обязательства	(36,705,624)	(36,604,225)	(31,243,466)	(17,762,468)
Долгосрочные обязательства	(4,631,588)	(4,242,967)	(37,849,102)	(55,288,278)
Итого обязательств	(41,337,212)	(40,847,192)	(69,092,568)	(73,050,746)
Чистые активы	37,008,751	32,427,248	31,859,428	36,927,121
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	14,803,500	12,970,899	12,035,238	14,785,918
Гудвил	-	-	4,211,520	129,998
Нереализованная прибыль в Группе	(456,420)	(799,714)	-	-
Балансовая стоимость инвестиций	14,347,080	12,171,185	16,246,758	14,915,916
Итого выручка	26,264,331	28,757,448	30,359,781	39,341,573
Итого прибыль за год	5,975,765	8,688,135	7,811,085	569,119
Прочий совокупный доход	644,367	(450,665)	-	-
Итого совокупная прибыль	32,884,463	36,994,918	38,170,866	39,910,692
Дивиденды полученные	472,158	1,098,900	-	558,420

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Совместно-контролируемые предприятия Группы на отчетную дату указаны ниже:

	Страна	Основная деятельность	2013 г.		2012 г.	
			Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге	Доля участия/ Право голоса	тыс. тенге
АО СП «Акбастау»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	12,815,464	50%	9,046,950
ЗАО «ЦОУ»	Россия	производство урановой продукции с высокой степенью передела	50%	12,149,990	50%	681,552
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	9,828,933	-	-
ТОО «Карагау»	Казахстан	добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	8,394,244	50%	9,998,036
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	производство серной кислоты	49%	3,921,207	-	-
АО «Yingtian Ulba Shine Metal Materials Co., Ltd»	Китай	Производство лент и др. изделий из бериллиевой бронзы	50%	325,712	50%	350,905
ТОО «КазПерОксид»	Казахстан	реализация пероксида водорода	50%	34,504	50%	32,511
ТОО «Ульба Конверсия»	Казахстан	Строительство и управление конверсионного завода в РК	50%	4,714	50%	30,275
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	производство ядерного топлива	33.33%	3,341	33.33%	3,341
АО КРКАС	Казахстан	разработка проектной и технической документации атомных энергоблоков и атомных станций	50%	-	50%	-
ООО «КАС»	Германия	Разработка и реализация наукоемких инновационных проектов	50%	2,393	50%	1,976
ККРУМЦ «Геотехнология»	Кыргызстан	Учебный центр	-	-	50%	1,840
				47,480,502		20,147,386

Вышеуказанные совместно-контролируемые предприятия отражены в отчетности по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не признала долю в накопленном убытке в совместно-контролируемой компании АО «Казахстанско-Российская компания «Атомные станции», которая превышала стоимость инвестиций на сумму 49,237 тыс. тенге (2012: 36,694 тыс. тенге).

Ранее, Группа имела контроль над деятельностью ТОО «Семизбай-У», консолидировало Товарищество (Примечание 39). Соответственно, активы и обязательства были исключены из консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а инвестиции в ТОО «Семизбай-У» были классифицированы как инвестиции в совместное предприятие.

23 августа 2013 г. Компания приобрела обыкновенные акции ЗАО «ЦОУ» на сумму 2,591,738 тыс. рублей (на дату приобретения эквивалент в тенге составляет 11,973,830 тыс. тенге). Данное приобретение не привело к изменению доли владения 50%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена сводная финансовая информация по значительным совместно-контролируемым предприятиям Группы. Эта информация отражает показатели отчетности СП по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
ТОО «Каратау»		
Текущие активы	11,079,906 282,422	9,227,940
В т.ч. Денежные средства		354,135
Долгосрочные активы	29,875,797	26,538,896
Итого активов	40,955,703	35,766,836
Текущие обязательства	(12,538,814)	(3,584,003)
В т.ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(6,601,926)	-
Долгосрочные обязательства	(11,128,273)	(8,882,437)
В т.ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(8,777,714)	(7,537,000)
Итого обязательств	(23,667,087)	(12,466,440)
Чистые активы	17,288,616	23,300,396
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	8,644,308	11,650,198
Нереализованная прибыль в Группе	(250,064)	(1,652,162)
Балансовая стоимость инвестиций	8,394,244	9,998,036
	2013	2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого выручка	39,401,845	41,016,965
Износ и амортизация нематериальных активов	(4,871,960)	(4,796,953)
Процентный доход	19,401	29,554
Процентный расход	(820,698)	-
Подходный налог	(2,963,456)	(5,451,780)
Итого прибыль за год	13,887,752	18,704,932
Дивиденды полученные	8,542,669	10,647,956

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
АО «Акбастау»		
Текущие активы	13,118,061 339,477	14,871,098
В т.ч. Денежные средства		1,965,625
Долгосрочные активы	<u>22,123,660</u>	<u>19,953,372</u>
Итого активов	<u>35,241,721</u>	<u>34,824,470</u>
Текущие обязательства	(8,036,396)	(8,475,761)
В т.ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(5,689,304)	(7,157,256)
Долгосрочные обязательства	(1,316,838)	(6,124,405)
В т.ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	-	(5,447,979)
Итого обязательств	<u>(9,353,231)</u>	<u>(14,600,166)</u>
Чистые активы	25,888,490	20,224,304
Доля Группы в чистых активах совместно-контролируемых предприятий	12,944,245	10,112,152
Нереализованная прибыль в Группе	(128,781)	(1,065,202)
Балансовая стоимость инвестиций	<u>12,815,464</u>	<u>9,046,950</u>
	2013	2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого выручка	24,820,998	19,054,636
Износ и амортизация нематериальных активов	(2,996,273)	(2,991,320)
Процентный доход	24,161	23,397
Процентный расход	(690,008)	(690,008)
Подоходный налог	(2,289,843)	(2,409,528)
Итого прибыль за год	<u>9,305,609</u>	<u>7,199,132</u>
Дивиденды полученные	<u>884,290</u>	<u>852,455</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
ТОО Семизбай-У		
Текущие активы	12,361,153	-
В т.ч. Денежные средства	105,255	-
Долгосрочные активы	22,146,985	-
Итого активов	34,508,138	-
Текущие обязательства	(14,161,863)	-
В т. ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(6,104,926)	-
Долгосрочные обязательства	(9,122,140)	-
В т. ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,632,250)	-
Итого обязательств	(23,284,003)	-
Чистые активы	11,224,135	-
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	5,724,309	-
Нереализованная прибыль в Группе	4,104,624	-
Балансовая стоимость инвестиций	9,828,933	-
	2013	2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого выручка	17,793,799	-
Износ и амортизация нематериальных активов	(3,715,651)	-
Процентный доход	3	-
Процентный расход	(1,209,315)	-
Подоходный налог	(318,814)	-
Итого прибыль за год	(2,812,877)	-
Дивиденды полученные	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие ассоциированные компании		
Текущие активы	9,082,214	1,194,199
В т.ч. Денежные средства	4,496,747	152,959
Долгосрочные активы	<u>109,188,791</u>	<u>2,054,504</u>
Итого активов	118,271,005	3,248,703
Текущие обязательства	(5,141,436)	(1,112,908)
В т. ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(3,415,005)	-
Долгосрочные обязательства	(80,372,567)	(5,899)
В т. ч. Финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(20,330,049)	-
Итого обязательств	<u>(85,514,003)</u>	<u>(1,118,807)</u>
Чистые активы	32,757,002	2,129,896
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	16,298,727	1,063,871
Нереализованная прибыль в Группе	143,134	38,529
Балансовая стоимость инвестиций	<u>16,441,861</u>	<u>1,102,400</u>
	2013	2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого выручка	12,285,647	1,880,654
Износ и амортизация нематериальных активов	(531,347)	(1,758)
Процентный доход	3,981	2,631
Процентный расход	(1,477,505)	(806)
Подходный налог	(146,125)	(11,242)
Итого прибыль за год	<u>(31,958)</u>	<u>(53,640)</u>
Дивиденды полученные	<u>300,752</u>	<u>129,938</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	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	29,017	29,714
	67,055,487	67,056,184

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, 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» дает Компании право реализовать доли участия в TNEH-US и TNEH-UK по 100% стоимости первоначальной цены, которая равна 540,000 тыс. Долл. США за первые 67%, и 90% от первоначально уплаченной цены оставшихся 33% акций, что приводит к стоимости опциона «пут» равной 522,180 тыс. Долл.США. По состоянию на 31 декабря 2013 г. опцион «пут» использован не был.

Одновременно с приобретением доли владения в TNEH-US и TNEH-UK, Компания заключила соглашение на опцион «колл» (далее, опцион «колл»). Опцион «колл» дает Toshiba Corporation право потребовать от Компании продажу доли в TNEH-US и TNEH-UK, если Комитет по иностранным инвестициям в Соединенных штатах, правительственная организация, принимает решение о том, что Компания более не является стратегическим партнером. В данном случае, справедливая стоимость акций Компании будет оценена посредством привлечения независимых международных оценочных компаний. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Корпорации «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 справедливой стоимость не может быть достоверно определена.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2013</u> тыс. тенге	<u>31.12.2012</u> тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	27,367,755	75,711,847
Дебиторская задолженность связанных сторон	6,519,587	5,468,241
	33,887,342	81,180,088
Резерв по сомнительные долгам	(1,284,816)	(630,827)
	32,602,526	80,549,261
Прочая дебиторская задолженность	197,398	79,522
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	116,997	1,622
	314,395	81,144
	32,916,921	80,630,405

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

27. АКТИВЫ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОНЕЧНОЙ КОНТРОЛИРУЮЩЕЙ СТОРОНЕ

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

Компания выполнила свои обязательства по строительству Объекта в начале 2013 г.. В соответствии с Постановлением Акимата г. Астаны, в июне 2013 г. Компания передала Объект в коммунальную собственность г. Астаны. В результате чего Компания списала актив и ранее начисленное обязательство в сумме 22,800,818 тыс. тенге из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2013 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы выданные за долгосрочные активы	16,613,086	21,305,745
Денежные средства ограниченные в использовании	6,589,969	5,984,115
Долгосрочные товарно-материальные запасы	6,535,770	8,765,218
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	3,767,911	-
Займы, выданные работникам	1,903,245	2,057,384
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1,213,828	4,498,844
Расходы будущих периодов	719,865	1,262,142
Авансы выданные связанным сторонам	18,000	-
Прочес	26,538	3
	37,388,212	43,873,451
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы выданные за товары и услуги	2,002,991	3,518,219
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	1,713,565	-
Прочие активы связанным сторонам	985,074	-
Расходы будущих периодов	833,731	1,111,216
Задолженность работников	558,129	428,184
Авансы выданные за товары и услуги связанным сторонам	460,680	218,014
Предоплата по страхованию	188,579	292,008
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	157,788	127,157
Предоплата по страхованию связанным сторонам	5,867	-
Прочие активы	35,512	53,147
	6,941,916	5,747,945

Долгосрочные товарно-материальные 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.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты в целях финансирования будущей деятельности по восстановлению месторождений. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма денежных средств, ограниченных в использовании на долгосрочных банковских депозитах составила 4,899,155 тыс. тенге (2012 г.: 4,304,041 тыс. тенге).

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 на 31 декабря 2013 г. в сумме 1,690,814 тыс. тенге (2012 г.: 1,680,074 тыс. тенге) 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****29. ЗАПАСЫ**

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	31,549,329	32,653,399
Незавершенное производство	11,418,689	12,972,307
Сырье и материалы	11,602,231	11,050,405
Запасные части	1,175,146	975,717
Топливо	1,090,847	988,217
Материалы в переработке	874,033	512,342
Прочие материалы	2,344,341	1,961,291
	61,054,616	61,113,678
Резерв на устаревшие запасы	(684,267)	(734,017)
	60,370,349	60,379,661

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Основные средства и нематериальные активы	1,272,870	1,548,545	(6,189,966)	(7,652,851)
Дебиторская задолженность	635,642	3,583,933	(234)	(1,455,671)
Займы полученные	141,830	16,773	(78,654)	(82,822)
Прочие активы	592,322	558,411	(1,305,188)	(1,046,474)
Перенесенный налоговый убыток	1,083,233	685,148	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	(55,692)
Резервы	3,004,018	1,306,551	(1,609,016)	(1,224,427)
Начисленные обязательства	560,696	598,356	-	-
Налоги	474,731	743,604	-	-
Прочие обязательства	157,732	90,751	(244)	(5,632)
Итого	7,923,074	9,132,072	(9,183,302)	(11,523,569)
Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств	(5,475,719)	(6,415,657)	5,475,719	6,415,657
Итого	2,447,355	2,716,415	(3,707,583)	(5,107,912)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к взаимозачету, когда Группа имеет юридически закрепленное право на это.

(б) Движение временных разниц

тыс. тенге	01.01.2012	Признано в прибыли и убытке	Признано в капитале	31.12.2012
Основные средства и нематериальные активы	(6,454,187)	349,881	-	(6,104,306)
Дебиторская задолженность	1,555,068	573,194	-	2,128,262
Займы полученные	(69,849)	3,800	-	(66,049)
Кредиторская задолженность	-	(55,692)	-	(55,692)
Резервы	142,486	(60,362)	-	82,124
Начисление обязательства	439,924	158,432	-	598,356
Перенесенный налоговый убыток	156,230	528,918	-	685,148
Налоги	563,753	179,851	-	743,604
Прочие активы	(358,532)	(6,191)	(123,340)	(488,063)
Прочие обязательства	(25,700)	(67,838)	178,657	85,119
	(4,050,807)	1,603,993	55,317	(2,391,497)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

тыс. тенге	01.01.2013	Изменение за год	Выбытие инвестиции в дочерней компании	31.12.2013
Основные средства и нематериальные активы	(6,104,306)	218,185	969,025	(4,917,096)
Дебиторская задолженность	2,128,262	(1,492,155)	(699)	635,408
Займы полученные	(66,049)	129,225	-	63,176
Кредиторская задолженность	(55,692)	55,692	-	-
Резервы	82,124	1,396,012	(83,134)	1,395,002
Начисление обязательства	598,356	(29,689)	(7,971)	560,696
Перенесенный налоговый убыток	685,148	398,085	-	1,083,233
Налоги	743,604	(115,851)	(153,022)	474,731
Прочие активы	(488,063)	(224,803)	-	(712,866)
Прочие обязательства	85,119	72,369	-	157,488
	<u>(2,391,497)</u>	<u>(407,070)</u>	<u>724,199</u>	<u>(1,260,228)</u>

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

<i>Налоговый эффект</i>	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Перенесенные налоговые убытки	1,795,060	550,556
	<u>1,795,060</u>	<u>550,556</u>

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
2018-2022 гг.	493,288
2023 г.	1,301,772
	<u>1,795,060</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. СРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

		31.12.2013	31.12.2012
	Валюта	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>			
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	420,218	50,968
АО «Цесна Банк»	Тенге	330,000	1,600,000
АО «Евразийский банк»	Тенге	200,000	-
АО «Внешторгбанк» Казахстан	Тенге	15,000	500,000
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2,418	1,795
АО «Альянс Банк»	Тенге	1,175	1,000
АО «БТА Банк»	Тенге	727	473
АО «Ситибанк»	Тенге	105	-
АО ДБ «Сбербанк»	Тенге	-	1,500,000
АО «АТФ Банк»	Тенге	-	100,146
АО ДБ «Альфабанк»	Тенге	-	2,000
		969,643	3,756,382

		31.12.2013	31.12.2012
	Валюта	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Краткосрочные</i>			
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	668,847	216
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	472,874	1
АО «Казкоммерцбанк»	Тенге	225,622	-
АО «АТФ Банк»	Тенге	125,900	-
АО «БТА Банк»	Тенге	54,556	-
АО «Цесна Банк»	Тенге	43,706	-
АО «Евразийский банк»	Тенге	30,683	1,001,875
АО «Ситибанк»	Тенге	2,647	535,879
АО ДБ «Альфа банк»	Тенге	2,011	210,129
АО ДБ «Сбербанк»	Тенге	-	11,469
АО «Внешторгбанк» Казахстан	Тенге	-	200,000
АО «Эксимбанк»	Тенге	-	200,321
		1,626,846	2,159,890

Вознаграждение по депозитам, имеющимся на балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., варьируется от 0.1% до 7.5% годовых (2012 г.: от 0.01% до 8%).

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

32. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>		
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «Кызылжум»	8,440,754	7,698,391
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
ТОО «Байкен-У»	6,119,447	5,579,228
<i>Совместные предприятия</i>		
ТОО «Семизбай-У»	3,632,250	-
	18,192,451	13,277,619
<i>Краткосрочные</i>		
<i>Совместные предприятия</i>		
ТОО «Семизбай-У»	1,321,644	-
АО СП «КРКАС»	20,000	20,000
	1,341,644	20,000

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам в 2013 г. составила 7.87% (2012: 7.95%).

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

В сентябре 2012 г. Компания предоставила пятилетний кредит ТОО «Семизбай-У». В обеспечение обязательств ТОО «Семизбай-У» по данному кредиту принят залог имущества. В финансовой отчетности за 2012 г. ТОО «Семизбай-У» классифицировалось как дочерняя организация и соответственно, данный кредит был элиминирован на консолидированном уровне. Как раскрыто в Примечании 24, в текущем году Группа утратила контроль над ТОО «Семизбай-У» и признала инвестиции в совместно-контролируемое предприятие. Кредит подлежит выплате начиная с 2014 г.

33. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Счета в банках	15,460,622	37,086,677
Вклады до востребования	1,632,028	831,662
Денежные средства в кассе	59,451	120,566
	17,152,101	38,038,905

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

	Простые акции 2013 г.	Простые акции 2012 г.
Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций (номинальная стоимость: 1000 тенге)	36,692,361	36,692,361
	<u>36,692,361</u>	<u>36,692,361</u>

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

(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. В 2013 г., Компания объявила дивиденды на сумму 7,637,242 тыс. тенге (2012: 23,501,328 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2013, Компания произвела выплату дивидендов на сумму 19,387,906 тыс. тенге, которая включала в себя дивиденды, объявленные в 2012 г. на сумму 11,750,664 тыс. тенге.

(в) Дополнительный оплаченный капитал

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

(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.

35. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигации выпущенные	76,426,228	74,740,067
Обеспеченные банковские кредиты	14,194,795	19,336,629
Необеспеченные небанковские кредиты	247,431	251,515
	<u>90,868,454</u>	<u>94,328,211</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	7,332,814	11,168,438
Необеспеченные банковские кредиты	21,791,645	1,062,903
Необеспеченные небанковские кредиты	135,187	1,252,427
Облигации выпущенные	543,682	533,524
Обязательства по финансовой аренде	-	6,329
	<u>29,803,328</u>	<u>14,023,621</u>

Краткосрочные банковские кредиты

В течение 2013 г. Группа привлекала краткосрочные банковские кредиты в целях пополнения оборотных средств.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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, имеющих 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

Компания не должна осуществлять какое-либо распоряжение активами, включая выплату на совокупную сумму, равную или превышающую 10 миллионов долларов США (или ее эквивалента) (1,536,100 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 г.), кроме случаев, когда Компания 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 2013 г.

В связи с возможной безвозмездной передачей Компанией Объекта (Примечание 27) 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 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Валюта	Срок платежа (год)	31.12.2013	31.12.2012
тыс. тенге				
Обеспеченные банковские займы				
The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd	Евро	2024	11,390,973	10,442,876
Japan Bank for International Cooperation	Долл. США	2014	3,674,873	7,106,072
Natixis Bank	Долл. США	2022	3,078,803	2,896,739
Mizuho Corporate Bank Ltd.	Долл. США	2015	2,016,349	3,109,707
Japan Bank for International Cooperation	Долл. США	2014	1,153,227	1,468,331
Natixis Bank	Долл. США	2014	213,384	629,237
Industrial and Commercial Bank of China	Долл. США	2013	-	3,019,208
Natixis Bank	Долл. США	2013	-	736,388
Citibank, Tokyo	Долл. США	2013	-	644,113
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Долл. США	2013	-	452,396
			21,527,609	30,505,067
Необеспеченные банковские займы				
АО «Ситибанк Казахстан»	Долл США	2014	9,759,490	1,062,903
Natixis Bank	Долл. США	2014	4,570,280	-
АО «Нурбанк»	Долл. США	2014	4,147,470	-
АО «Альфа-банк»	Долл. США	2014	3,052,573	-
АО «Альфа-банк»	Тенге	2014	261,832	-
			21,791,645	1,062,903
			43,319,254	31,567,970
Необеспеченные небанковские займы				
Кожема-Катко-Демеу	Тенге	2024	247,431	226,598
ТОО «СГХК»	Тенге	2014	110,141	78,207
Purelight International	Тенге	2014	18,163	18,163
Purelight AG	Доллар США	2014	6,883	6,754
Sumitomo Corporation	Доллар США	2013	-	841,723
Kansai Electric Power Inc.	Доллар США	2013	-	332,497
			382,618	1,503,942
Обязательства по финансовой аренде				
ТОО СП «Бетпак Дала»	Тенге	2013	-	6,329
			-	6,329
Облигации выпущенные (необеспеченные)				
Облигации	Доллар США	2015	76,969,910	75,273,591
			120,671,782	108,351,832

В 2013 г. средневзвешенная процентная ставка Группы по займам с фиксированной процентной ставкой вознаграждения составила 6.38% (2012 г.: 6.45%), и по займам с плавающей ставкой вознаграждения 3.95% (2012 г.: 2.53%).

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 приобретение, 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 2013 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.

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.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

36. РЕЗЕРВЫ

тыс. тенге	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессиональными заболеваниями	Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановление месторождений	Резерв под обязательство на строительство социального объекта	Прочие	Итого
<i>На 1 января 2012 г.</i>						
<i>Долгосрочные</i>	420,407	1,102,695	8,136,461	-	17,667	9,677,230
<i>Краткосрочные</i>	85,461	-	-	22,729,911	-	22,815,372
	505,868	1,102,695	8,136,461	22,729,911	17,667	32,492,602
Резервы, созданные в течение года	85,224	12	114,997	-	1,369	201,602
Изменение в учетной оценке	-	12,191	385,048	70,907	-	468,146
Высвобождение дисконта	36,049	77,190	588,050	-	635	701,924
Резервы, использованные в течение года	(90,342)	(31,229)	(3,313)	-	-	(124,884)
Курсовые разницы	-	-	175	-	-	175
На 31 декабря 2012 г.	536,799	1,160,859	9,221,418	22,800,818	19,671	33,739,565
в том числе:						
<i>Долгосрочные</i>	441,548	1,160,859	9,221,418	-	19,671	10,843,496
<i>Краткосрочные</i>	95,251	-	-	22,800,818	-	22,896,069
Итого	536,799	1,160,859	9,221,418	22,800,818	19,671	33,739,565
Резервы, созданные в течение года	-	-	593,560	-	-	593,560
Изменение в учетной оценке	277,284	1,107,233	3,067,355	-	2,586	4,454,458
Выбытие инвестиции в дочернюю компанию	-	-	(804,310)	-	-	(804,310)
Высвобождение дисконта	47,326	81,260	603,629	-	1,295	733,510
Резервы, использованные в течение года	(94,264)	-	-	(22,800,818)	-	(22,895,082)
Курсовые разницы	-	-	214	-	-	214
На 31 декабря 2013 г.	767,145	2,349,352	12,681,866	-	23,552	15,821,915
в том числе:						
<i>Долгосрочные</i>	669,416	2,349,352	12,681,866	-	23,552	15,724,186
<i>Краткосрочные</i>	97,729	-	-	-	-	97,729
Итого	767,145	2,349,352	12,681,866	-	23,552	15,821,915

Изменения в оценке происходят 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.

(а) 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 2013 г. недисконтированная сумма оценки составила 1,309,405 тыс. тенге (2012 г.: 898,733 тыс. тенге).

Оценка была признана по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 6,3% (2012 г.: 7 %) и ставки инфляции 6% (2012 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 2013 г. недисконтированная стоимость оценки таких расходов составила 47,812,084 тыс. тенге (2012 г.: 27,987,180 тыс. тенге). Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2068-2071 гг.

Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

Оценка была признана по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 6,3% (2012 г.: 7%) и ставки инфляции 6% (2012 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 21,474,070 тыс. тенге (2012 г.: 17,469,486 тыс. тенге), а приведенная стоимость затрат была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 6,3 % (2012 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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2013 г. переводы на специальный депозитный счет составили 4,899,155 тыс. тенге (2012 г.: 4,304,041 тыс. тенге) (Примечание 28).

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 – 6% в год.

(г) Резерв под обязательство на строительство социального объекта

В мае 2010 г. по указанию Акционера на Общество было возложено строительство социального проекта - Дворца творчества школьников в городе Астане (далее - "Объект"). Общество приняло на себя вменное обязательство.

Общество выполнило свои обязательства по строительству Объекта. В соответствии с Постановлением Акимата г. Астаны, в июне 2013 г. Общество передало Объект в коммунальную собственность г. Астаны. В результате чего Общество списало с баланса ранее начисленную провизию и актив в сумме 22,800,818 тыс. тенге (Примечание 27).

37. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
<i>Долгосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	2,334,316	2,815,395
Прочая кредиторская задолженность	26,898	
	<u>2,361,214</u>	<u>2,815,395</u>
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 42)	22,107,060	35,547,556
Торговая кредиторская задолженность	9,158,231	14,020,324
Прочая кредиторская задолженность	498,619	563,915
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	163	1,740
	<u>31,764,073</u>	<u>50,133,535</u>

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

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

38. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы полученные от связанных сторон	1,288,460	-
Обязательства перед держателями привилегированных акций	264,827	264,827
Прочие обязательства	1,688,664	2,057,626
Доходы будущих периодов	663,864	106,706
Резерв по прочим вознаграждениям работников		149,645
Обязательства по историческим затратам	2,425,355	2,474,691
	6,331,170	5,053,495
<i>Краткосрочные</i>		
Дивиденды к выплате акционеру	-	11,750,664
Задолженность по заработной плате	2,027,797	2,199,041
Авансы полученные	2,361,125	1,800,245
Авансы полученные от связанных сторон	1,606,345	892,072
Социальные взносы	585,130	686,706
Обязательства по историческим затратам	967,238	909,371
Дивиденды к выплате прочим участникам	196,864	155,604
Доходы будущих периодов	26,787	
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	2,818,524	2,853,208
Прочие обязательства	10,466	27,792
	10,600,276	21,274,703

Обязательства по историческим затратам

В соответствии с условиями ряда контрактов на недропользование по урановым месторождениям обязательства Группы по возмещению исторических затрат по геологической разведке и оценке Правительству Республики Казахстан (далее – «Правительство») были определены в сумме 3,443,285 тыс. тенге на 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 3,224,124 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 2013 г. для исторических затрат номинированных в долларах США составляет 3,3% и для номинированных в тенге 7% соответственно (2012 г.: 3,3% и 7%, соответственно), являющаяся безрисковой номинальной ставкой, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

39. ТРАНЗАКЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫБЫТИЕМ ИНВЕСТИЦИЙ И ПОТЕРЕЙ КОНТРОЛЯ

В 2008 г., Группа заключила Соглашение («Соглашение») с Компанией Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited («Sino-Kaz») о продаже 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У» («ТОО Семизбай-У»).

Соглашение давало право Sino-Kaz на минимальное распределение ежегодного чистого дохода ТОО Семизбай-У в период 2010-2033 гг. Оплата данных выплат гарантировалась Компанией. Данное обязательство было оценено по справедливой стоимости на дату заключения соглашения, а дальше оценивалось – по амортизированной.

Отчуждение Группой доли участия в ТОО «Семизбай-У» требовало разрешения регулирующего органа Республики Казахстан, что являлось условием договора.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 г., Постановление Правительства Республики Казахстан не было получено. В 2012 г. Группа заключила Мировое Соглашение с компанией «Sino-Kaz» о пересмотре условия сделки купли-продажи 49% доли в Семизбай-У. Соответствующими условиями данного Мирового соглашения являлись следующие пункты:

- Соответствующее Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 мая 2013 года;
- Стороны договорились пересмотреть справедливую стоимость 49% доли в Семизбай. В результате этого условия, Группа выплатила разницу между первоначальным контрактным обязательством и справедливой рыночной стоимостью 49% доли участия ТОО «Семизбай-У» в размере 132 млн. долларов (эквивалент - 19,972,920 тыс. тенге) 7 июня 2013 г.;
- Стороны договорились отменить гарантированные минимальные дивиденды, подлежащие выплате ТОО «Семизбай-У» за период с 2012 по 2033 гг. Амортизированная стоимость финансового обязательства по состоянию на 30 мая 2013 была равна 308 миллионов долл. США (эквивалент 46,7 млрд. в тенге).

В результате исполнение условий Мирового Соглашения, Группа потеряла возможность управлять деятельностью ТОО «Семизбай-У» в одностороннем порядке; принятие решений теперь делится с «Sino-Kaz». Группа учла отмену минимального гарантированного дивиденда, как погашение финансового обязательства. В результате, Группа де-консолидировала инвестиции в ТОО «Семизбай-У» и признала оставшуюся долю владения по справедливой стоимости на момент потери контроля.

В результате этих операций, Группа признала доход в размере 23,929,927 тыс. тенге в отчете о совокупном доходе. Эффект от продажи ТОО «Семизбай-У» был признан в консолидированной финансовой отчетности в следующем порядке:

Долгосрочные активы	тыс. тг.
Основные средства	20,002,141
Нематериальные активы	568,940
Дебиторская задолженность	660,584
Прочие долгосрочные активы	1,140,361
Итого долгосрочные активы	22,372,026
Краткосрочные активы	
Запасы	7,450,456
Дебиторская задолженность	2,819,062
Средства в кредитных организациях	764
Отложенные налоговые активы	585,483
Прочие краткосрочные активы	1,105,607
Денежные средства и их эквиваленты	1,238,566
Итого краткосрочные активы	13,199,938
Итого активы	35,571,964
Долгосрочные обязательства	
Займы полученные	4,843,000
Отложенные налоговые обязательства	724,198
Резервы	804,310
Прочие долгосрочные обязательства	5,515,068
Итого долгосрочные обязательства	11,886,576
Краткосрочные обязательства	
Займы полученные	6,837,084
Обязательства по вознаграждениям работникам	58,409
Кредиторская задолженность	2,647,052
Резервы	39,855
Прочие краткосрочные обязательства	65,977
Итого краткосрочные обязательства	9,648,377
Итого обязательства	21,534,953
Чистые активы (обязательства) ТОО «Семизбай-У» по состоянию на дату выбытия	14,037,011
Минус: Справедливая стоимость оставшегося 51% неконтролирующей доли	(11,263,500)
Минус: Минимальные гарантированные дивиденды по амортизированной стоимости	(46,676,358)
Выплата	19,972,920
Доход от погашения обязательства и выбытия дочернего предприятия	23,929,927

40. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) 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 и займы выданные сотрудникам и связанным сторонам.

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.

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	
	31.12.2013	31.12.2012
Прочие инвестиции (имеющиеся в наличии для продажи) (Примечание 25)	67,055,487	67,056,184
Торговая дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная)	33,329,028	80,549,261
Денежные средства и их эквиваленты	17,152,101	38,038,905
Срочные депозиты	9,186,458	11,900,387
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 32)	19,534,095	13,297,619
Займы сотрудникам (Примечание 28)	1,903,245	2,057,384
	148,160,414	212,899,740

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 40% от доходов Группы (45% торговой дебиторской задолженности) приходится на продажи двум основным покупателям на 31 декабря 2013 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.

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	
	31.12.2013	31.12.2012
США	16,201,699	11,051,545
Казахстан	9,403,766	8,788,305
Китай	3,291,760	37,109,489
Япония	2,134,405	3,040,762
Европейские страны	2,015,855	9,349,768
Россия	157,421	1,875,262
Прочие регионы	124,122	6,607
Индия	-	9,327,523
	<u>33,329,028</u>	<u>80,549,261</u>

Наиболее крупными клиентами Группы являются China Nuclear Energy Industry Corporation, TradeTech и CGNPC Uranium Resources Company Limited. По состоянию на отчетную дату совокупная дебиторская задолженность от этих клиентов составила 14,678,869 тыс. тенге (2012: 36,190,935 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 2013 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Общая балансовая стоимость		Общая балансовая стоимость	
	2013	Обесценение 2013	2012	Обесценение 2012
Непросроченная	31,957,538		74,437,088	
Просроченная	2,656,306	1,284,816	6,743,000	630,827
<i>в том числе:</i>				
<i>Просроченная на 0-30 дней</i>	1,522,079	-	1,659,037	-
<i>Просроченная на 31-120 дней</i>	780,772	-	4,302,498	-
<i>Просроченная более чем на 120 дней</i>	353,455	-	781,465	-
	<u>34,613,844</u>	<u>1,284,816</u>	<u>81,180,088</u>	<u>630,827</u>

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

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Остаток на 1 января	630,827	1,439,130
Увеличение резерва по сомнительными долгам	682,987	112,758
Изменение в учетной оценке	(4,936)	(779,928)
Суммы, списанные в течение года	<u>(24,062)</u>	<u>(141,133)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>1,284,816</u>	<u>630,827</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:

	31.12.2013 тыс. Тенге	31.12.2012 тыс. тенге
- сумма на краткосрочных депозитах	3,258,874	2,991,552
- сумма денежных средств на счетах	15,520,073	37,207,243
- неиспользованная сумма по займам	<u>28,258,798</u>	<u>9,818,625</u>
	<u>47,037,745</u>	<u>50,017,420</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

31.12.2013	тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца.	1-3 мес.	От 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	5+ лет
Банковские кредиты		43,319,254	45,067,067	248,971	8,225,598	22,096,544	7,787,780	6,708,174
Не банковские кредиты		382,618	382,618	-	8,820	126,367	-	247,431
Облигации		76,969,910	84,005,469	-	-	4,800,313	79,205,156	-
Прочие обязательства		7,798,431	7,798,431	2,612,927	196,864	3,299,976	-	1,688,664
Прочие финансовые обязательства		2,921,607	2,921,607	-	-	496,252	-	2,425,355
Привилегированные акции		264,827	264,827	-	-	-	-	264,827
Торговая кредиторская задолженность и задолженность связанным сторонам		34,125,287	34,125,287	-	31,764,073	-	2,361,214	-
		165,781,934	174,565,306	2,861,898	40,195,355	30,819,452	89,354,150	11,334,451
31.12.2012	тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца.	1-3 мес.	От 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	5+ лет
Банковские кредиты		31,567,970	33,441,991	-	6,822,780	6,276,037	15,690,007	4,653,167
Не банковские кредиты		1,503,942	1,510,958	-	924,815	334,628	24,917	226,598
Облигации		75,273,591	87,192,814	-	2,356,563	2,356,563	82,479,688	-
Прочие финансовые обязательства		49,561,403	49,561,403	-	-	47,086,712	1,237,344	1,237,347
Прочие обязательства		27,004,649	27,004,649	2,885,747	24,118,902	-	-	-
Привилегированные акции		264,827	264,827	-	-	-	211,860	52,967
Аренда		6,329	6,329	6,329	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность и задолженность связанным сторонам		52,948,930	52,948,930	-	49,566,760	566,775	2,815,395	-
		238,131,641	251,931,901	2,892,076	83,789,820	56,620,715	102,459,211	6,170,079

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

(з) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании – Тенге.

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

В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску в допустимых пределах посредством планирования будущих расходов с учетом валюты платежа.

(и) Подверженность валютному риску

Группа в основном подвержена риску колебаний доллара США. Подверженность Группы кредитному риску была представлена следующим образом:

	31.12.2013 Выражены в долларах США	31.12.2012 Выражены в долларах США
Срочные депозиты	-	-
Дебиторская задолженность	23,046,917	70,677,810
Денежные средства и их эквиваленты	2,931,280	15,441,834
Прочие активы	501,384	492,016
Итого активы	26,479,581	86,611,660
Кредиты и займы	(24,473,289)	(22,306,068)
Облигации	(76,969,910)	(75,273,591)
Прочие финансовые обязательства	(2,921,607)	(49,561,403)
Прочие обязательства	(720,495)	(492,095)
Кредиторская задолженность	(2,926,194)	(1,267,491)
Итого обязательства	(108,011,495)	(148,900,648)
Чистая сумма подверженности валютному риску	(81,531,914)	(62,288,988)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний курс	Средний курс	Курс спот на	Курс спот на
	2013 г.	2012 г.	отчетную дату 31.12.2013	отчетную дату 31.12.2012
1 доллар США	152,14	149,11	153,61	150,74

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 30% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2013 г. (2012 г. 30% и 10%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

	Прибыль или (убыток) тыс. тенге
2013 г.	
Доллар США	
+30%	(24,459,574)
-10%	8,153,191
2012 г.	
Доллар США	
+30%	(18,686,696)
-10%	6,228,899

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.

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные 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).

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.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. около 70% (2012 г.: около 70%) инструментов заимствования Группы, имеют фиксированную ставку вознаграждения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
Структура

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

тыс. тенге	31.12.2013	31.12.2012
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Финансовые активы	28,661,767	24,349,594
Финансовые обязательства	(84,814,403)	(77,118,612)
	<u>(56,152,636)</u>	<u>(52,769,018)</u>
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения		
Финансовые обязательства	<u>(35,857,379)</u>	<u>(31,226,891)</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
2013 г.		
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения	<u>(358,574)</u>	<u>89,643</u>
2012 г.		
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения	<u>(312,269)</u>	<u>78,067</u>

(к) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

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.

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	31.12.2013		31.12.2012	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Обеспеченные банковские займы	43,319,254	42,659,199	31,567,970	31,540,808
Обеспеченные не банковские займы	382,618	272,911	1,503,942	1,392,869
Облигации	76,969,910	72,605,341	75,273,591	74,734,684
	120,671,782	115,537,451	108,345,503	107,668,361

(л) 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 Политику управления долгом и финансовой устойчивостью, целью которой является управление финансовыми рисками, путем принятия 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 1;
- соотношение финансового долга к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Долг/ЕБИТДА) не больше 3.5.

41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Опцион «пут» с компанией Сино Каз

Группа заключила опционное соглашение, которое обеспечивает компанию Sino-Kaz возможностью продать свою 49% долю в ТОО «Семизбай» Группе по цене, равной сумме, уплаченной Sino-Kaz, за минусом приведенной стоимости чистого дохода, полученного компанией Sino-Kaz. Опцион может быть исполнен в случае, если решение о поставке топливных таблеток, произведенных дочерней компанией АО «НАК «Казатомпром» - АО «Ульбинский металлургический завод» для реакторов на китайской ядерно-энергетической корпорации Guangdong Nuclear Power Corporation не будет принято до 1 июля 2014 г.

В случае, если вышеуказанное решение не будет согласовано между АО «НАК «Казатомпром» и CGNPC-URC до 1 июля 2014 г., АО «НАК «Казатомпром» выкупит, а Sino-Kaz продаст долю участия в ТОО «Семизбай-У» по стоимости, рассчитанной по формуле, определенной в дополнительном соглашении к основному договору.

(б) 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, вычитаемости определенных затрат для целей корпоративного подоходного налога, а так же вопросы касающиеся применения некоторых статей обновленного налогового кодекса, действующего с 2009 г., а в частности статей, касающихся определения момента возникновения облагаемого дохода для целей корпоративного подоходного налога и других вопросов. Часто мнения местных, региональных и республиканских налоговых органов различаются. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень строгий. Особенно в текущее время налоговые органы приняли очень агрессивную позицию в отношении проверки деятельности недропользователей. Санкции включают 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.

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 сверх прибыль (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 КПН 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 – НДПИ). Ранее руководство Компании в качестве налогооблагаемой базы использовало производственную себестоимость добычи и первичной переработки без учета НДПИ, 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 НДПИ. 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.

(iv) 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 2013 г., Общество провело все необходимые корректировки согласно введенному в силу закону о трансфертном ценообразовании.

В декабре 2012 г. в АО «НАК «Казатомпром» завершилась (начата и приостановлена в 2009 г.) документальная тематическая проверка по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен за период работы 2007 год. По результатам проверки Казатомпром предъявлены Акт проверки и Уведомление № 110 от 24.12.2012г. о доначислении суммы КПН, штрафа и пени в общем размере 6 390 276 тыс.тенге.

Компания не была согласна с Уведомлением и подало Жалобу №04-16/01527 от 22 мая 2013г. в Специализированный межрайонный экономический суд г.Алматы. Определением суда №2-5996/13 от 12 июля 2013г. в удовлетворении Жалобы отказано в полном объеме. Далее, Обществом направлена Апелляционная жалоба № 21.1.24 от 26 июля 2013г. в Апелляционную коллегию Алматинского городского суда. Постановлением коллегии №2а-5300/13 от 18 сентября 2013г. Решение СМЭС оставлено без изменений, Апелляционная жалоба без удовлетворения.

На основании решения Апелляционной коллегии Алматинского городского суда №2а-5300/13 от 18 сентября 2013 г., Казатомпром в финансовой отчетности за 2013 год признал и отразил обязательство по уплате в бюджет РК начисленных по проверке за 2007 год суммы КПН в размере 2,983,522 тыс.тенге, пени в сумме 1,914,993 тыс.тенге и штрафа в сумме 1,491,761 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 года суммы КПН и пени полностью уплачены в бюджет.

В 2014 году Казатомпром продолжил оспаривание результатов проверки и направил Кассационную Жалобу №04-16/00117 от 16 января 2014г. в Кассационную коллегию Алматинского городского суда. По итогам заседания коллегии, состоявшегося 19 февраля 2014г., Решение СМЭС оставлено без изменений, Кассационная жалоба без удовлетворения.

(в) Обязательства по охране окружающей среды

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 индустрии 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 2013 Группа не имеет юридических и финансовых обязательств по выводу из эксплуатации реакторной установки БН-350.

(г) Гарантии

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование некоторых связанных сторон, составил по состоянию на 31 декабря 2013 г. 38,185,771 тыс. тенге (в 2012 г.: 38,265,908 тыс. тенге)

42. 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) *Вознаграждения руководящим сотрудникам*

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками Группы в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал.

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Заработная плата и премии	<u>1,936,796</u>	<u>1,887,519</u>

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

(в) *Операции с участием прочих связанных сторон*

(i) *Доходы*

тыс. тенге	Сумма сделки 2013 г.	Остаток по расчетам 31.12.2013 г.	Сумма сделки 2012 г.	Остаток по расчетам 31.12.2012 г.
<i>Продажа товаров и услуг</i>				
Ассоциированные предприятия	23,909,503	2,028,740	9,031,919	4,332,721
Совместно- контролируемые компании	15,368,500	4,328,861	5,763,335	881,809
Сестринские компании	16,938,819	345,146	6,399,133	332,726
Прочие	1,963,325	344,064	-	1,833,416
Зависимые предприятия Фонда	87,505	173	41	173
Дивиденды, объявленные ассоциированными предприятиями	13,171,956	-	18,102,779	-
Дивиденды, объявленные совместно- контролируемыми предприятиями	9,426,960	6,466,549	2,852,455	-
	<u>80,866,568</u>	<u>13,513,533</u>	<u>42,149,662</u>	<u>7,380,845</u>

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

(ii) *Расходы*

тыс. тенге	Сумма сделки 2013	Остаток по расчетам 31.12.2013	Сумма сделки 2012	Остаток по расчетам 31.12.2012
<i>Приобретение товаров и услуг</i>				
Ассоциированные предприятия	33,146,141	7,824,034	2,773,279	20,431,882
Совместно- контролируемые компании	40,237,873	12,824,633	5,990,936	10,658,013
Сестринские предприятия	27,007,050	4,346,404	12,420,671	4,139,782
Зависимые предприятия Фонда	50,552	1,655	-	-
Дивиденды акционеру	7,639,051	-	-	11,750,664
Прочие	2,042	6,952	-	1,211,691
	<u>108,082,709</u>	<u>25,003,678</u>	<u>21,184,886</u>	<u>48,192,032</u>

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 2013 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(iii) Займы выданные

тыс. тенге	Сумма займа	Остаток по расчетам	Сумма займа	Остаток по расчетам
	2013 г.	31.12.2013	2012 г.	31.12.2012
Ассоциированные предприятия	8,440,754	8,440,754	7,698,391	7,698,391
Совместно-контролируемые предприятия	4,973,894	4,973,894	20,000	20,000
Прочие	6,119,447	6,119,447	5,579,228	5,579,228
	19,534,095	19,534,095	13,297,619	13,297,619

(iv) Сделки с АО «БТА Банк»

АО «БТА Банк» является связанной стороной Группы.

Депозиты

тыс. тенге	Всего	Основной долг	Проценты
По состоянию на 1 января 2012 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
Размещено/Начислено	1,465,836	1,442,250	23,586
Удержание налога у источника	(2,854)	-	(2,854)
Курсовая разница	-	-	-
Получено	(378,292)	(362,120)	(16,172)
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	1,085,163	1,080,600	4,563

Текущий счет

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
На 31 декабря	3,906,262	253,490

(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 (УЗО8), утвержденными постановлением Правительства РК от 3 февраля 2008 г. №74.

43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с решением от 22 июля 2013 года, единственный участник утвердил Передаточный акт, связанный с реорганизацией Общества путем присоединения к нему ТОО «Горнорудная Компания» по состоянию на 10 февраля 2014 г. ТОО «Горнорудная Компания» передало Обществу все активы и обязательства.

29 января 2014 г. Наблюдательный совет ТОО «МАЭК-Казатомпром» (100% дочернее предприятие Группы) принял предварительное решение о продаже 100% акций в АО «Актаугазсервис», АО «КазТрансГаз» за 1.2 млрд. тенге. Это решение находится на рассмотрении Правления АО «НАК «Казатомпром».

В январе 2014 года Компания получила краткосрочный заем на сумму 50 млн. долларов США в рамках кредитной линии в банке Mizuho Nederland N.V.

11 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 года рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 6 марта 2013 г., официальный курс тенге к доллару США составлял 184.06 тенге. Однако, существует неопределенность относительно динамики обменного курса тенге и дальнейших действий Национального банка, а также влияния этих факторов на экономику Казахстана.

Руководство Компании считает, что девальвация национальной валюты не повлечет за собой ухудшение финансового положения Группы, поскольку большая часть продукции Группы экспортируется. По предварительным расчетам рост курса по отношению к доллару США приведет к росту доходной части, меньшему росту расходной части и значительному росту операционной прибыли.

44. ОДОБРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена для выпуска 6 марта 2014 года.

Расчет балансовой стоимости 1 простой акции АО "НАК "Казатомпром"

	31.12.2013 тыс. тенге	31.12.2012 тыс. тенге
Активы, всего	603 747 400	657 134 372
Нематериальные активы	7 205 953	12 026 973
Обязательства, всего	196 956 390	279 778 141
<i>Чистые активы для простых акций</i>	<u>399 585 057</u>	<u>365 329 258</u>
Количество простых акций в целях расчета балансовой стоимости акции	<u>36 692 361</u>	<u>36 692 361</u>
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	<u>10 890</u>	<u>9 957</u>

Председатель Правления



В. Школьник