

ТОО «СЕМИЗБАЙ-У»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о движении денежных средств	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к финансовой отчетности	8-36

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Компании:

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и Наблюдательному совету Товарищества с ограниченной ответственностью «Семизбай-У»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Семизбай-У» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности соответствующих оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан

№ 0000015, вид МФЮ-2, выданная

Министерством финансов Республики Казахстан

13 сентября 2006 г.

1 марта 2014 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



Даулет Куатбеков

Партнер по заданию

Квалифицированное свидетельство

аудитора № 0000523

от 15 февраля 2002 г.,

Республика Казахстан

Нурлан Бекенов

Генеральный директор

ТОО «Делойт»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тыс. тенге)

От имени руководства Компании

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан



1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

4

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тыс. тенге)

От имени руководства Компании:

Примечания на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ТОО «СЕМІЗБАЙ-У»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Платежи, полученные от покупателей	17,958,439	25,414,598
Возврат НДС из бюджета	1,072,268	2,345,863
Платежи поставщикам, работникам и прочие выплаты	(14,859,328)	(19,787,559)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	4,171,379	7,972,902
Проценты уплаченные	(1,123,290)	(502,259)
Подходный налог уплаченный	(519,020)	(1,182,003)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,529,069	6,288,640
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаты по приобретению основных средств	(455,513)	(231,493)
Авансы, выданные за основные средства	-	(451,704)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(10,663)	(4,066)
Выплаты по приобретению активов, связанных с затратами на подготовку к эксплуатации	(2,284,871)	(2,414,888)
Вклад на депозит	(162,077)	(113,160)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,913,124)	(3,215,311)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от займов	10,501,260	10,027,920
Погашение займов	(10,404,140)	(10,638,140)
Дивиденды выплаченные	-	(4,344,758)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	97,120	(4,954,978)
Чистое изменение денежных средств	(286,935)	(1,881,649)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	397,098	2,315,061
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(4,908)	(36,314)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	105,255	397,098

От имени руководства Компании:

Цой И.В.
Генеральный директор

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОО «СЕМИЗБАЙ-У»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2012 г.	8,681,043	11,459,453	20,140,496
Итого совокупный доход за год	-	4,620,108	4,620,108
Дивиденды (Примечание 18)	-	(9,850,745)	(9,850,745)
На 31 декабря 2012 г.	8,681,043	6,228,816	14,909,859
Итого совокупный убыток за год	-	(3,685,724)	(3,685,724)
На 31 декабря 2013 г.	8,681,043	2,543,092	11,224,135

От имени руководства Компании:

Цой И.В.
Генеральный директор

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Сыдығалиева Н.Е.
Главный бухгалтер

1 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2 июня 2006 г. Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (в последующем Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан (далее – «Компетентный орган»)) и АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее – АО «НАК Казатомпром») подписали контракт на недропользование по месторождению Семизбай.

ТОО «Семизбай-У» (далее – «Компания») было создано 12 декабря 2006 г., как 100%-ное дочернее предприятие АО «НАК Казатомпром» (Свидетельство о регистрации № 75-1902-25-ТОО).

5 июля 2007 г. АО «НАК Казатомпром» передал Компании права на недропользование по месторождению Семизбай. В течение 2008 г. доля участия АО «НАК Казатомпром» в Компании уменьшилась со 100% до 11%. Первоначальное уменьшение доли участия на 40% произошло в результате вклада в уставный капитал Компании предприятием АО «НАК Казатомпром» ТОО «Горнорудная Компания» права недропользования на месторождении Ирколь. Дальнейшее уменьшение доли произошло в результате продажи АО «НАК Казатомпром» 49%-ной доли участия в Компании предприятию «Beijing Sino – KazUranium Resources Investment Company Limited» (далее – «Sino-Kaz»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Акмолинская область, Енбекшильдерский район, г. Степняк, ул. Биржан салы, д.34.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, предварительная переработка и реализация закиси-окиси урана на месторождениях Семизбай и Ирколь («Месторождения»).

Месторождение Семизбай расположено в Акмолинской и Северо-Казахстанской областях. На месторождении Семизбай коммерческая добыча урана ведется с декабря 2009 г. На месторождении Ирколь, расположенном в Кызылординской области, коммерческая добыча урана ведется с октября 2007 г.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.

В текущем году Компания впервые применила указанные стандарты и поправки к ним. МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 не применимы к деятельности Компании, поскольку они касаются только консолидированной финансовой отчетности.

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

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям справедливой стоимости. 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. Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

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

В текущем году Компания 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 финансовых инструментов в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно, поскольку у Компании нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отчетности.

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

В текущем году Компания 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 прибыли и убытка и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим.

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

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.;
- Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.; и
- Интерпретация КИМСФО 21 «Сборы» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.

Компания примет все соответствующие новые, пересмотренные и измененные Стандарты и Интерпретации с даты их вступления в силу.

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

За исключением изменения в терминологии в следствии применения МСБУ 1, влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

Руководство ожидает, что применение МСФО 9 не окажет значительного влияния на раскрытия в финансовой отчетности или на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа, который на данный момент не был завершен. Руководство компании предполагает, что принятие прочих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы соответствия

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет в состоянии оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности и продолжит эксплуатацию своих месторождений.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., чистый убыток составил 3,685,724 тыс. тенге, в основном связанный со снижением мировых цен на урановую продукцию, также по состоянию на 31 декабря 2013 г. отрицательный оборотный капитал Компании составил 1,800,710 тыс. тенге.

Руководство получило подтверждение от участников АО «НАК Казатомпром» и Sino-Kaz об оказании финансовой и операционной поддержки Компании. В дополнение, Компании доступны средства по финансированию, как описано в Приложении 24.

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовой разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31/12/13</u>	<u>31/12/12</u>
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	153.61	150.74
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	152.14	149.11

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- Сумма выручки может быть достоверно определена;
- Существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой; и
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, расходы по амортизации дисконта по резервам на восстановление месторождения и финансовым обязательствам, представленными историческими затратами. Затраты по займам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов / группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока обращения финансового инструмента или, если это применимо, на более короткий период.

Затраты по займам, относящимся к приобретению, строительству и производству квалифицируемых активов, которыми являются активы, требующие существенного срока для их подготовки к целевому использованию или продаже, учитываются в себестоимости данных активов, до тех пор пока активы не будут, в основном, готовы для их целевого использования или продажи.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции конкретных займов, ожидающих расходования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, которые могут капитализироваться.

Все прочие затраты по займам признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде, в котором они понесены.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налоги за отчетный период

Текущий и отложенный налоги признаются в прибылях и убытках, если только они относятся к сделкам, отраженным в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале. Текущие и отложенные налоги, возникающие от сделок по объединению бизнеса, учитываются при отражении этих сделок в отчетности.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств реклассифицируются в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

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

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

Износ начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства и за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в оценках и ошибки».

Износ начисляется с момента ввода актива в эксплуатацию. Амортизационные расходы по зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, которые являются частью добывающих объектов, начисляются по производственному методу, основываясь на доказанных запасах (за исключением машин и оборудования, находящихся на месторождениях, которые используются независимо и могут быть перемещены в другое место, и по которым износ начисляется по прямолинейному методу). Метод прямолинейной амортизации также применяется к транспортным и прочим основным средствам.

Для расчета амортизации прямолинейным методом используются следующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	12-25 лет;
Машины и оборудование	3-15 лет;
Транспортные средства	4-9 лет;
Офисное оборудование и прочие активы	3-7 лет;

Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой реализации и балансовой стоимостью этих объектов и признается как расходы периода.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимостью использования. При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

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

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в прибылях и убытках

Активы, связанные с затратами на подготовку к эксплуатации

Данные активы включают затраты, связанные с разработкой и подготовкой месторождений, бурением скважин по добыче урана, стоимость наземных технологических сооружений для добычи и переработки урана, затратами на восстановление участка и ионообменной смолы, а также накладными расходами, связанными с такими затратами, за вычетом накопленного истощения и накопленных убытков от обесценения. Истощение (амортизация) затрат на подготовку к эксплуатации рассчитывается по производственному методу и включается в состав производственных расходов, начиная с момента начала добычи урана. Истощение затрат на подготовку к эксплуатации, относящихся к конкретному блоку месторождения, рассчитывается на основании оценки доказанных запасов данного блока. Накладные расходы, связанные с подготовкой к эксплуатации месторождений, которые в соответствии с требованиями контрактов на недропользование не подпадают под определение затрат на подготовку к эксплуатации, капитализируются отдельно на баланс затрат на подготовку к производству. Амортизация затрат на подготовку к производству рассчитывается по производственному методу и включается в производственные расходы, начиная с момента начала добычи урана. Амортизация затрат на подготовку к производству, относящихся к блоку месторождения, рассчитывается на основании оценки доказанных запасов данного блока.

Права на недропользование

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

Компания возмещает исторические затраты, понесенные Правительством Республики Казахстан в отношении лицензионных территорий до выдачи лицензии. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательств, равным приведенной стоимости выплат, производимых в течение 10-летнего периода, начинающегося с даты коммерческой добычи. Амортизация прав на недропользование начисляется на основе производственного метода и включается в производственные расходы, начиная с момента начала добычи урана. Амортизация права на недропользование после начала промышленной добычи отражается в отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной величины и в нее включаются затраты на приобретение, затраты на производство и переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного и незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, исходя из объемов производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Под чистой стоимостью реализации подразумевается оценочная продажная цена (основанная на очевидных доступных свидетельствах) за вычетом оценочных затрат на приведение в товарное состояние и продажу.

Вознаграждения работникам

Пенсионные взносы

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников.

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.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

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

Объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение количества дней просрочки по погашению задолженности свыше 60 дней в среднем, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются как расходы периода.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все 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 прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

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

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

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Компании (Примечание 3), руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидных из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Ниже приводятся основные допущения относительно будущего развития событий, а также ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки балансовых сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

Обесценение основных средств и прочих долгосрочных активов

Определение генерирующей единицы

Генерирующая единица – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Определение генерирующей единицы требует использования суждения, касательно структуры группы активов, составляющих генерирующую единицу и способов формирования такой группы. Руководство Компании, рассмотрев все возможные альтернативы, пришло к заключению, что экономически нецелесообразно останавливать какую-либо часть производства, и, соответственно, рассматривать ее обособленно, в качестве генерирующей денежные потоки учетной единицы. Руководством Компании определено, что генерирующей единицей является Компания в целом.

Определение возмещаемой стоимости

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Также, определение возмещаемой стоимости активов, которые еще не учитывают полностью выбытие денежных средств, необходимых до наступления готовности актива к использованию предполагает расчетную оценку любого последующего выбытия, которое произойдет до того, как актив будет готов к использованию. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

31 декабря 2013 г. в результате продолжающегося падения спот-цен на уран Компания провела анализ возмещаемой стоимости долгосрочных активов. Так как Компания не смогла достоверно оценить справедливую стоимость данных активов, возмещаемая стоимость была определена на основе потребительской стоимости актива. Ставка дисконтирования для оценки потребительской стоимости составила 16.12% годовых. В результате проведенного анализа убыток от обесценения не был признан.

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Запасы урановой руды

Запасы урановой руды являются существенным фактором операций Компании. Все оценки запасов предполагают определенную степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежной геологической и инжиниринговой информации, имеющейся на момент оценки и интерпретации этих данных. Оценки анализируются и корректируются каждый год. Оценки могут проверяться вследствие проведения проектов на предмет улучшений в выработке, изменений в производительности или изменений в стратегии разработки.

Резерв на будущее восстановление месторождений

Компания оценивает резервы на восстановление месторождения на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения лучшей оценки. Оценка будущих обязательств по восстановлению месторождения включает существенные оценки и суждения руководства. Большинство данных обязательств будут иметь место через несколько лет, и, кроме неопределенности юридических требований, на оценку Компании могут повлиять изменения в технологии по демонтажу активов, затрат и отраслевой практики. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам на восстановление месторождения как только появляется обязательство. Фактически понесенные затраты в будущие периоды могут существенно отличаться от сумм резервов.

5. ВЫРУЧКА

	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации закиси-окиси урана	17,439,527	22,771,376
Выручка от реализации приобретенной закиси-окиси урана	1,227,119	-
Выручка от реализации приобретенных товаров	-	36,623
	<u>18,666,646</u>	<u>22,807,999</u>

ТОО «СЕМИЗБАЙ-У»

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

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
Материалы и запасы	6,020,971	4,647,577
Налог на добычу полезных ископаемых	3,368,819	2,613,921
Погашение затрат на подготовку к эксплуатации и прав на недропользование	2,639,084	2,430,594
Услуги сторонних организаций по добыче и переработке	1,915,178	1,975,178
Заработная плата и премии	1,477,653	908,436
Себестоимость приобретенных товаров	1,219,089	36,585
Износ и амортизация	1,059,775	858,651
Транспортные расходы	363,699	286,616
Техническое обслуживание и ремонт	295,296	192,177
Дополнительные расходы по сооружению скважин	197,029	355,055
Услуги по обслуживанию рудников	188,292	120,228
Социальный налог	134,176	81,060
Прочие налоги	121,917	100,295
Услуги охраны	70,725	50,724
Расходы на повышение квалификации работников	52,772	53,202
Командировочные расходы	43,209	27,864
Расходы по аренде	34,407	36,744
Резерв по отпускам	6,505	4,612
Прочие расходы	489,393	232,247
	<u>19,697,989</u>	<u>15,011,766</u>

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	350,312	337,728
Социальная помощь работникам	189,710	-
Социальный налог и социальные отчисления	55,799	33,465
Расходы по аренде	53,560	48,220
Штрафы, пени и неустойки	40,246	6,194
Командировочные расходы	26,631	18,813
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	25,485	10,579
Аудиторские и консультационные расходы	21,997	29,715
Расходы на обучение персонала	21,323	39,531
Услуги охраны	17,605	20,382
Износ и амортизация	16,385	15,479
Материалы и запасы	16,365	16,151
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	12,000	33,580
Банковские услуги	7,773	35,100
Услуги связи	7,713	11,472
Канцелярские расходы	5,054	5,569
Ремонт и техническое обслуживание	3,201	11,692
Налог у источника выплаты с нерезидентов	252	4,846
Резерв по отпускам	(2,091)	3,747
Прочие расходы	26,834	37,116
	<u>896,154</u>	<u>719,379</u>

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

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Расходы по процентам	1,209,315	860,283
Расходы по курсовой разнице, нетто	147,498	275,315
Расходы по амортизации дисконта	95,987	72,626
	<u>1,452,800</u>	<u>1,208,224</u>

9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 г.	2012 г.
Расход по текущему подоходному налогу	-	1,016,227
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	218,231	(38,009)
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	(537,045)	50,596
	<u>(318,814)</u>	<u>1,028,814</u>

Расходы по подоходному налогу в соотношении с прибылью по МСФО представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<u>(4,004,538)</u>	<u>5,648,922</u>
(Экономия)/расход по подоходному налогу, рассчитанный по ставке 20%	(800,908)	1,129,784
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	218,231	(38,009)
Необлагаемые доходы/(невычитаемые расходы)	<u>263,863</u>	<u>(62,961)</u>
(Экономия)/расход по подоходному налогу	<u>(318,814)</u>	<u>1,028,814</u>

Ставка подоходного налога(20%), использованная в приведенной выше таблице, установлена налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим в 2013 и 2012 гг.

Налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлен ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31/12/13	31/12/12	31/12/13	31/12/12	31/12/13	31/12/12
Основные средства	-	-	(886,849)	(839,532)	(886,849)	(839,532)
Нематериальные активы	771	-	-	(744)	771	(744)
Дебиторская задолженность	2,617	722	-	-	2,617	722
Запасы	34,326	-	-	-	34,326	-
Начисленные обязательства в отношении работников	9,878	9,326	-	-	9,878	9,326
Налоговые убытки	558,654	-	-	-	558,654	-
Резервы	256,641	216,683	(289,673)	(228,176)	(33,032)	(11,493)
Налоги	<u>206,476</u>	<u>197,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206,476</u>	<u>197,517</u>
Чистые налоговые активы/(обязательства)	<u>1,069,363</u>	<u>424,248</u>	<u>(1,176,522)</u>	<u>(1,068,452)</u>	<u>(107,159)</u>	<u>(644,204)</u>

Перенесенные налоговые убытки по состоянию на 31 декабря 2013 г. составили 2,793,269 тыс. тенге. Согласно налоговому кодексу Республики Казахстан перенесенные налоговые убытки, признанные для целей налогообложения, истекают в течение десяти лет с момента их возникновения. Следовательно, в целях налогообложения большинство перенесенных налоговых убытков Компанией по состоянию на 31 декабря 2013 г. истекают в 2023 г.

ТОО «СЕМИЗБАЙ-У»

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

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и прочие активы	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Фактическая стоимость							
На 1 января 2012 г.	307	8,166,051	4,702,365	574,880	187,546	439,404	14,070,553
Поступления	-	4,585	352,379	138,672	22,778	428,678	947,092
Выбытия	-	-	(110,188)	-	(3,411)	-	(113,599)
На 31 декабря 2012 г.	307	8,170,636	4,944,556	713,552	206,913	868,082	14,904,046
Поступления	-	11,244	453,922	29,935	12,302	249,832	757,235
Выбытия	-	-	(183,850)	-	(10,515)	-	(194,365)
Внутренние переводы	-	294,703	275,645	-	(5,977)	(564,371)	-
На 31 декабря 2013 г.	307	8,476,583	5,490,273	743,487	202,723	553,543	15,466,916
Накопленный износ							
На 1 января 2012 г.	-	(574,652)	(798,949)	(145,811)	(74,700)	-	(1,594,112)
Начисленный износ	-	(338,945)	(536,546)	(84,928)	(28,667)	-	(989,086)
Выбытия	-	-	109,592	-	2,091	-	111,683
На 31 декабря 2012 г.	-	(913,597)	(1,225,903)	(230,739)	(101,276)	-	(2,471,515)
Начисленный износ	-	(340,902)	(541,521)	(98,457)	(26,040)	-	(1,006,920)
Выбытия	-	(1,254,499)	178,333	(329,196)	4,747	-	183,080
На 31 декабря 2013 г.	-	(1,254,499)	(1,589,091)	(329,196)	(122,569)	-	(3,295,355)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	307	7,257,039	3,718,653	482,813	105,637	868,082	12,432,531
На 31 декабря 2013 г.	307	7,222,084	3,901,182	414,291	80,154	553,543	12,171,561

ТОО «СЕМИЗБАЙ-У»

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

11. ЗАТРАТЫ НА ПОДГОТОВКУ К ЭКСПЛУАТАЦИИ

	Подготовка месторождения	Затраты на восстановление участка	Ионообменная смола	Итого
Фактическая стоимость				
На 1 января 2012 г.	10,368,845	487,812	809,028	11,665,685
Поступления	2,345,867	-	86,477	2,432,344
Изменения в оценке	-	160,316	-	160,316
На 31 декабря 2012 г.	<u>12,714,712</u>	<u>648,128</u>	<u>895,505</u>	<u>14,258,345</u>
Поступления	2,190,331	-	97,560	2,287,891
Изменения в оценке	-	361,222	-	361,222
На 31 декабря 2013 г.	<u>14,905,043</u>	<u>1,009,350</u>	<u>993,065</u>	<u>16,907,458</u>
Накопленное истощение				
На 1 января 2012 г.	(3,650,952)	(26,195)	(124,890)	(3,802,037)
Начисленное истощение	(2,369,937)	(20,218)	(32,404)	(2,422,559)
На 31 декабря 2012 г.	<u>(6,020,889)</u>	<u>(46,413)</u>	<u>(157,294)</u>	<u>(6,224,596)</u>
Начисленное истощение	(2,581,749)	(26,606)	(22,598)	(2,630,953)
На 31 декабря 2013 г.	<u>(8,602,638)</u>	<u>(73,019)</u>	<u>(179,892)</u>	<u>(8,855,549)</u>
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2012 г.	<u>6,693,823</u>	<u>601,715</u>	<u>738,211</u>	<u>8,033,749</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>6,302,405</u>	<u>936,331</u>	<u>813,173</u>	<u>8,051,909</u>

12. ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	2013 г.	2012 г.
Фактическая стоимость		
На 1 января	666,823	666,823
Изменения в оценке	-	-
На 31 декабря	<u>666,823</u>	<u>666,823</u>
Накопленная амортизация		
На 1 января	(101,587)	(71,276)
Начисленная амортизация	(28,280)	(30,311)
На 31 декабря	<u>(129,867)</u>	<u>(101,587)</u>
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	<u>536,956</u>	<u>565,236</u>

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

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31/12/13	31/12/12
Авансы, выданные за товары и услуги	1,168,595	1,350,804
Авансы от связанных сторон (Приложение 27)	-	25,909
Предоплата по страхованию	89,179	16,152
Задолженность работников	27,147	1,742
За вычетом резерва по сомнительным требованиям	(13,087)	(3,609)
Итого	1,271,834	1,390,998
За вычетом долгосрочной части	501,112	576,336
Краткосрочная часть авансов выданных и прочих активов	770,722	814,662

14. ЗАПАСЫ

	31/12/13	31/12/12
Готовая продукция	1,341,395	1,300,402
Незавершенное производство	1,513,377	1,330,442
Сырье и расходные материалы	808,254	868,345
Товары для продажи	265,712	218,214
Готовая продукция в пути	-	1,824,319
	3,928,738	5,541,722

Товары для продажи представлены квартирами, приобретенными для последующей реализации сотрудникам.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/13	31/12/12
Торговая дебиторская задолженность	5,381,673	3,512,732
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	-	1,402
	5,381,673	3,514,134

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31/12/13	31/12/12
Тенге	3,309,709	52,154
Долл. США	2,071,964	3,461,980
	5,381,673	3,514,134

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31/12/13	31/12/12
Остатки на банковских счетах	103,923	397,016
Денежные средства в кассе	1,332	82
	<u>105,255</u>	<u>397,098</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют денежные средства на депозитных счетах в банках Республики Казахстан, открытых в соответствии с контрактами на недропользование на месторождениях Ирколь и Семизбай в размере 439,018 тыс. тенге (31/12/12 г.: 277,701 тыс. тенге).

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31/12/13		31/12/12	
	Оплаченный взнос тыс. тенге	Доля участия	Оплаченный взнос тыс. тенге	Доля участия
АО «НАК Казатомпром»	664,644	11%	664,644	11%
ТОО «Горнорудная Компания»	5,055,711	40%	5,055,711	40%
Sino-Kaz	2,960,688	49%	2,960,688	49%
	<u>8,681,043</u>	<u>100%</u>	<u>8,681,043</u>	<u>100%</u>

Владельцы долей участия в уставном капитале имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени.

В 2012 г. Компания объявила дивиденды своим участникам по итогам 2011 г. в сумме 9,850,745 тыс. тенге. Компания для оплаты дивидендов Sino-Kaz получила займ от АО «НАК Казатомпром» (см. Примечание 20). Обязательства по дивидендам АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания» были реклассифицированы на долгосрочные обязательства согласно договорам о предоставлении отсрочки выплаты дивидендов (см. Примечание 23). В 2013 г. Компания не объявляла дивиденды своим участникам.

19. РЕЗЕРВЫ

	2013	2012
На 1 января	777,110	565,955
Изменение в оценке	361,222	160,316
Высвобождение дисконта	76,537	50,839
На 31 декабря	<u>1,214,869</u>	<u>777,110</u>

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

Восстановление месторождения

В соответствии с условиями контрактов на недропользование у Компании возникают обязательства по созданию фонда на восстановление месторождений посредством ежегодного перечисления денежных средств на специальный банковский счет в размере не менее 1% от эксплуатационных затрат в течение срока действия лицензий (см. Примечание 21). В соответствии с условиями контрактов на недропользование, Компания должна предоставить программу по восстановлению и рекультивации месторождений не позднее двух лет после начала промышленной добычи. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания наилучшим образом оценила обязательства по восстановлению месторождений в размере 1,303,410 тыс. тенге (2012 г.: 986,927 тыс. тенге), скорректированные на ставку инфляции 6 % (2012 г.: 5%) и дисконтированные по ставке 6.3 % (2012 г.: 7%).

Ожидаемые оттоки денежных средств, связанные с восстановлением месторождений, оцениваются исходя из срока службы месторождений. Основная часть оттоков денежных средств, связанных с работами по восстановлению месторождений Семизбай и Ирколь, ожидается в период с 2015 по 2024 гг. и в период с 2015 по 2031 гг., соответственно.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31/12/13	31/12/12
Обеспеченные кредиты и займы		
<i>В тенге</i>		
АО «НАК Казатомпром»	4,953,894	4,953,894
<i>В долл. США</i>		
Industrial and Commercial Bank of China Limited	-	3,019,208
Необеспеченные кредиты и займы		
<i>В долл. США</i>		
АО «Банк Центркредит»	3,085,247	-
АО «Казинвестбанк»	1,083,140	1,062,903
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	-	452,396
Amsterdam Trade Bank	614,895	-
Итого	<u>9,737,176</u>	<u>9,488,401</u>
За вычетом текущей части кредитов и займов	6,104,926	4,645,401
Долгосрочная часть кредитов и займов	<u>3,632,250</u>	<u>4,843,000</u>
Кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:		
	<u>31/12/13</u>	<u>31/12/12</u>
В течение одного месяца	1,207,536	123,068
От одного до шести месяцев	3,686,640	3,014,933
От шести месяцев до года	1,210,750	1,507,400
Итого текущая часть, подлежащая погашению в течение года	<u>6,104,926</u>	<u>4,645,401</u>
В течение второго года	1,210,750	1,210,750
В течение третьего года	1,210,750	1,210,750
В течение четвертого года	1,210,750	1,210,750
В течение пятого года и последующих периодов	-	1,210,750
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	<u>3,632,250</u>	<u>4,843,000</u>
Итого	<u>9,737,176</u>	<u>9,488,401</u>

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

24 сентября 2012 г. АО «НАК Казатомпром» предоставило долгосрочный кредит в сумме 4,843,000 тыс. тенге. Данный кредит был выдан для выплаты дивидендов по итогам 2012 г. Sino-Kaz (см. Примечание 18). Обеспечением выступают здания и сооружения месторождения «Ирколь» и основные средства, находящиеся на месторождении «Семизбай» балансовой стоимостью 7,847,608 тыс. тенге (31/12/12: 7,710,689 тыс. тенге). На 31 декабря 2013 г. Компания имеет обязательства по данному займу в сумме 4,953,894 тыс. тенге, что представляет собой сумму основного долга и процентов к оплате.

24 мая 2012 г. Компания заключила генеральное соглашение о краткосрочных займах с АО «Казинвестбанк», без обеспечения, в виде возобновляемой кредитной линии действующей до 24 мая 2014 г. на сумму 7,000 тыс. долл. США. Целью данного кредита является пополнение оборотного капитала. На 31 декабря 2013 г. Компания имеет обязательства в сумме 7,051 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 1,083,140 тыс. тенге), что представляет собой сумму основного долга и процентов к оплате.

9 июля 2012 г. Компания заключила договор о предоставлении краткосрочной необеспеченной возобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» на сумму 3,000 тыс. долл. США. Цель данной кредитной линии является пополнение оборотного капитала. В связи с окончанием срока действия Кредитной линии в июле 2013 г., кредит был погашен.

31 мая 2012 г. Компанией заключен договор о предоставлении кредитной линии на сумму 25,000 тыс. долл. США с AmsterdamTradeBank, без обеспечения, с целью пополнения оборотного капитала сроком до 23 апреля 2015 г. На 31 декабря 2013 г. Компания имеет обязательства в сумме 4,003 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 614,895 тыс. тенге), что представляет собой сумму основного долга и процентов к оплате.

В октябре 2013 г. Компанией была получена кредитная линия в АО «Банк ЦентрКредит», без обеспечения, на общую сумму 30,000 тыс. долл. США, с последующим уменьшением доступности по лимиту до 20,000 тыс. долл. США с 5 декабря 2013 г. Лимит кредитования был предоставлен на рефинансирование задолженности в Industrial and Commercial Bank of China в сумме 10,000 тыс. долл. США и пополнение оборотных средств в сумме 20,000 тыс. долл. США сроком до 24 октября 2016 г. На 31 декабря 2013 г. Компания имеет обязательства в сумме 20,085 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 3,085,247 тыс. тенге), что представляет собой сумму основного долга и процентов к оплате.

В ноябре 2013 г. была досрочно погашена долгосрочная не возобновляемая кредитная линия в размере 60,000 тыс. долл. США от Industrial and Commercial Bank of China Limited, полученная 4 декабря 2009 г. Данная кредитная линия была обеспечена гарантией ТОО «Горнорудная Компания» и Sino-Kaz.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

	2013	2012
На 1 января	584,004	657,019
Высвобождение дисконта	19,450	21,787
Погашено в течение года	(105,399)	(103,763)
Курсовая разница	9,302	8,961
На 31 декабря	507,357	584,004
За вычетом краткосрочной части	107,406	105,399
Долгосрочная часть	399,951	478,605

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

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, обязательства Компании по возмещению исторических затрат Правительству Республики Казахстан были определены в сумме 7,066 тыс. долларов США, которая подлежит оплате Правительству согласно условиям налогового законодательства. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. недисконтированная стоимость обязательств Компании в отношении возмещения исторических затрат составили 560,984 тыс. тенге и 655,870 тыс. тенге, соответственно (эквивалент 3,652 тыс. долл. США и 4,351 тыс. долл. США). Ожидаемые будущие платежи в отношении исторических затрат дисконтированы по ставке 3.3 % годовых (2012 г.: 3.3%).

Исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами до окончания 10-летнего периода, начинающегося с даты коммерческой добычи.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/13	31/12/12
Задолженность третьим сторонам	1,458,244	1,701,230
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	982,931	943,378
Задолженность связанным сторонам (см. Примечание 27)	3,798,836	613,658
Задолженность сотрудникам по заработной плате	109,705	175,133
Прочие налоги к уплате	262,741	90,219
Пенсионные и социальные отчисления к уплате	29,972	31,617
Прочая кредиторская задолженность	1,239	1,058
	<u>6,643,668</u>	<u>3,556,293</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31/12/13	31/12/12
Тенге	6,273,665	3,329,752
Долл. США	368,664	-
Евро	1,339	226,541
	<u>6,643,668</u>	<u>3,556,293</u>

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31/12/13	31/12/12
Задолженность по дивидендам перед ТОО «Горнорудная Компания»	3,940,298	3,940,298
Задолженность по дивидендам перед АО «НАК Казатомпром»	1,083,582	1,083,582
Прочее	49,894	46,630
	<u>5,073,774</u>	<u>5,070,510</u>
За вычетом краткосрочной части	<u>1,305,863</u>	<u>46,630</u>
Долгосрочная часть	<u>3,767,911</u>	<u>5,023,880</u>

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

Как также описывается в Примечании 18, Компания определила сумму дивидендов по результатам 2011 г. в размере 9,850,745 тыс. тенге. Сумма дивидендов, предназначенная Sino-Kaz была выплачена в 2012 г. посредством полученного займа от АО «НАК Казатомпром» (см. также Примечание 20). Компания получила отсрочку по выплате дивидендов, предназначенных АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания» до 2017 г. с условием дальнейшего погашения основного долга равными долями в течение 4 лет начиная с 2014 г. и ежеквартальным погашением вознаграждения. По неуплаченным дивидендам начисляются проценты, которые в 2013 г. составили 407,492 тыс. тенге (2012: 113,785 тыс. тенге). Краткосрочная задолженность по начисленным вознаграждениям перед АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания» по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 89,243 тыс. тенге и 24,542 тыс. тенге, и отражена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2012 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

Категории финансовых инструментов

	Балансовая стоимость	
	31/12/13	31/12/12
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,381,673	3,514,134
Денежные средства	105,255	397,098
Денежные средства, ограниченные в использовании	439,018	277,701
Краткосрочные финансовые инвестиции	1,180	420
	<u>5,927,126</u>	<u>4,189,353</u>
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,258,319	2,315,945
Кредиты и займы	9,737,176	9,488,401
Прочие долгосрочные обязательства	3,767,911	5,023,880
	<u>18,763,406</u>	<u>16,828,226</u>
	<u>(12,836,280)</u>	<u>(12,638,873)</u>

Задачи управления финансовыми рисками

Компания осуществляет контроль и управление финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков. Указанные риски включают кредитные риски, риски ликвидности, валютные и процентные риски.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Руководство регулярно отчитывается о своей работе перед материнской компанией.

Управление кредитным риском

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков.

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

Ввиду специфики своей деятельности и Мирового Соглашения заключенного в августе 2012 г. между участниками Компании, Компания заключает сделки в основном с двумя контрагентами: CGNPC и его аффилированные компании и АО «НАК Казатомпром» (2012 г.: CGNPC и его аффилированные компании).

В 2013 г. в состав выручки от продаж в сумме 18,666,646 тыс. тенге (2012 г.: 22,807,999 тыс. тенге) включена выручка в сумме 9,760,457 тыс. тенге (2012 г.: 22,771,377 тыс. тенге) от продаж CGNPC URC LTD и его аффилированным компаниям и 8,905,395 тыс. тенге от продаж АО «НАК Казатомпром» (2012 г. ноль).

По состоянию на 31 декабря 2013 торговая дебиторская задолженность составляла 5,381,673 тыс. тенге (31/12/12: 3,514,134 тыс. тенге), включая задолженность от АО «НАК Казатомпром» в сумме 3,233,282 тыс. тенге (2012 г.: ноль) и задолженность от CGNPC URC LTD и его аффилированных компаний в сумме 2,071,964 тыс. тенге (2012 г.: 3,461,980 тыс. тенге). Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании.

Кредитный риск по денежным средствам ограничен, так как контрагентами Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, кредитов и доступных кредитных линий, мониторинга возможных и фактических движений денег и сравнения дат погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств (все обязательства являются производными финансовыми обязательствами), исключая расчетные суммы процентных платежей и влияние соглашений о зачете в 2013 г, а также ожидаемые сроки погашения финансовых активов.

	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства							
Кредиты и займы	9,737,176	4,894,176	1,210,750	1,210,750	1,210,750	1,210,750	-
Прочие долгосрочные обязательства	3,767,911	-	-	1,255,970	1,255,970	1,255,971	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,258,319	5,258,319	-	-	-	-	-
	<u>18,763,406</u>	<u>10,152,495</u>	<u>1,210,750</u>	<u>2,466,720</u>	<u>2,466,720</u>	<u>2,466,721</u>	<u>-</u>
Финансовые активы							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,381,673	5,381,673	-	-	-	-	-
Денежные средства	105,255	105,255	-	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	439,018	439,018	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	1,180	1,180	-	-	-	-	-
	<u>5,927,126</u>	<u>5,927,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(12,836,280)</u>	<u>(4,225,369)</u>	<u>(1,210,750)</u>	<u>(2,466,720)</u>	<u>(2,466,720)</u>	<u>(2,466,721)</u>	<u>-</u>

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств (все обязательства являются производными финансовыми обязательствами), исключая расчетные суммы процентных платежей и влияние соглашений о зачете в 2012 г., а также ожидаемые сроки погашения финансовых активов.

	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 5 лет	Свыше 5 лет
Банковские займы	9,488,401	3,138,001	1,507,400	1,210,750	1,210,750	2,421,500	-
Прочие долгосрочные обязательства	5,023,880	-	-	1,255,970	1,255,970	2,511,940	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,315,945	2,315,945	-	-	-	-	-
	<u>16,828,226</u>	<u>5,453,946</u>	<u>1,507,400</u>	<u>2,466,720</u>	<u>2,466,720</u>	<u>4,933,440</u>	<u>-</u>
Финансовые активы							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,514,134	3,514,134	-	-	-	-	-
Денежные средства	397,098	397,098	-	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	277,701	277,701	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	420	420	-	-	-	-	-
	<u>4,189,353</u>	<u>4,189,353</u>					
	<u>(12,638,873)</u>	<u>(1,264,593)</u>	<u>(1,507,400)</u>	<u>(2,466,720)</u>	<u>(2,466,720)</u>	<u>(4,933,440)</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Компании открыта кредитная линия с лимитом на сумму 25,000 тыс. долл. США (эквивалентная сумма в размере 3,840,250 тыс. тенге) (31/12/12: 25 тыс. долл. США).

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженных в валюте, отличных от функциональной валюты, тенге, к которым относятся, главным образом, доллар США. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации влияния колебаний курсов иностранной валюты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Доллар США		Евро	
	31/12/13	31/12/12	31/12/13	31/12/12
Краткосрочные активы				
Денежные средства	13,071	145,135	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,071,964	3,461,980	-	-
Итого актив	<u>2,085,035</u>	<u>3,607,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	(6,104,926)	(4,645,401)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(368,664)	-	(1,339)	(226,541)
Итого обязательство	<u>(6,473,590)</u>	<u>(4,645,401)</u>	<u>(1,339)</u>	<u>(226,541)</u>
Чистая валютная позиция	<u>(4,388,555)</u>	<u>(1,038,286)</u>	<u>(1,339)</u>	<u>(226,541)</u>

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

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 25% по отношению к долл. США и Евро по состоянию на 31 декабря 2013 г. уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за период на 1,097,139 тыс. тенге и 335 тыс. тенге, соответственно. Ослабление курса на 10% по состоянию на 31 декабря 2012 г.: 103,829 тыс. тенге и 22,654 тыс. тенге, соответственно. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

Процентный риск

Структура

На отчетную дату структура балансовой стоимости процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31/12/13	31/12/12
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые обязательства	5,490,031	11,493,073
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	614,895	3,019,208

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Компания не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе доходов или расходов. Поэтому какое-либо изменение ставки процента на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибылей или убытков за год.

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

Увеличение процентных ставок на 100 базисных пунктов на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли за 2013 и 2012 гг. на 2,825 тыс. тенге и 5,297 тыс. тенге, соответственно. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. При уменьшении процентных ставок на эту же величину эффект был бы противоположным.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

тыс. тенге	31/12/13		31/12/12	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	3,632,250	3,600,487	4,843,000	4,658,522
Долгосрочные обязательства	3,767,911	3,734,962	5,023,880	4,832,512
	<u>7,400,161</u>	<u>7,335,449</u>	<u>9,866,880</u>	<u>9,491,034</u>

Ценовой риск

Компания подвержена риску изменения цен на закись-окись урана, которые котируются в долл. США на международных рынках. Компания не использует свопы, опционы или фьючерсы для снижения риска изменения цены на урановую продукцию.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Компании, включая, но, не ограничиваясь, в том числе, спросом со стороны производителей коммунальных услуг, уровнем добычи природного урана, истощением уровней вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением, нормативными актами Международного агентства по атомной энергетике и прочими иными факторами, относящимися к специфике рынка урана.

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

25. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Права Компании на недропользование имеют ограниченный срок, поэтому любое продление должно согласовываться до истечения срока соответствующего Контракта на недропользование или лицензии. Если Компания не выполняет контрактные обязательства, действие таких прав может быть прекращено Правительством Республики Казахстан («Правительство»).

В соответствии с Контрактами на недропользование № 2060 от 02 июня 2006 г. и № 1801 от 8 июля 2005 г. Компания обязана выполнять следующие контрактные обязательства:

Расходы на разработку месторождения

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания согласовала минимальную рабочую программу («МРП»), которую может периодически пересматривать в зависимости от экономических и эксплуатационных условий месторождения.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, расходы на разработку месторождения за 2013 г., согласованные с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, должны составлять 6,631 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 836,164 тыс. тенге) по месторождению («Семизбай») и 9,329 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 1,239,638 тыс. тенге) по месторождению («Ирколь»). Фактические расходы в 2013 г. на разработку составили 65,263 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 8,229,019 тыс. тенге) по месторождению («Семизбай») и 57,247 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 7,606,946 тыс. тенге) по месторождению («Ирколь»).

Руководство Компании считает, что Компания выполняет требования вышеуказанных контрактов.

В состав расходов на разработку входят следующие затраты, выполнение которых также регламентируется условиями контрактов:

Обучение казахстанских специалистов

Компания обязана ежегодно финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов в сумме не меньше 1% от общих геологоразведочных затрат в период разведки и оценки и 1% от операционных затрат в период добычи. Согласно условиям контрактов, расходы на обучение специалистов за 2013 г. год должны составлять 91.5 тыс. долл. США (14,059 тыс. тенге) (2012 г.: 891.3 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 14,059 тыс. тенге)). Фактические расходы составили в 2013 и 2012 гг. 602.6 тыс. долл.США (эквивалентная сумме в размере 92,556 тыс.тенге) и 767.8 тыс. долл. США (эквивалентная сумме в размере 115,738 тыс. тенге), соответственно.

Инвестиции в развитие социальной сферы

Компания обязана ежегодно инвестировать в развитие социальной сферы. Согласно условиям контрактов на недропользование, ежегодные расходы на развитие социальной сферы должны составлять не менее 70 тыс. долл. США (эквивалентная сумма в размере 10,388 тыс. тенге) по месторождению «Ирколь» и не менее 100 тыс. долл. США (эквивалентная сумма в размере 14,840 тыс. тенге) по месторождению «Семизбай». Фактические расходы составили в 2013 и 2012 гг. 620,4 тыс. долл.США (эквивалентная сумма в размере 95,298 тыс. тенге) и 1,137.2 тыс. долл. США (эквивалентная сумма в размере 171,414 тыс. тенге), соответственно.

Ликвидационный фонд на восстановление участка

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана накопить на специальном банковском счете денежные средства в размере не менее 1% от общих годовых эксплуатационных расходов, требуемых рабочей программой для выполнения условия будущего восстановления участка, связанного с обязательствами по восстановлению, безопасной ликвидации скважин и расчетной стоимостью ликвидации последствий утечки химикатов.

Если фактические затраты на восстановление участка превышают сумму ликвидационного фонда, Компания должна выделить дополнительные средства на ликвидационные мероприятия. Если фактические затраты на восстановление участка меньше ликвидационного фонда, остаток соответствующих денежных средств должен быть возвращен Компании и включен в налогооблагаемый доход. Руководство полагает, что Компания выполняет данное требование.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Минимальные распределения и мировое соглашение

В 2008 г. АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания», участники Компании, заключили соглашения (далее «Соглашения») о передаче 49% доли АО «НАК Казатомпром» в Компании в пользу Sino-Kaz. Соглашения давали право Sino-Kaz на минимальное распределение годового чистого дохода Компании в течение периода с 2010 по 2033 гг. Оплата данных выплат гарантировалась АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания». Данное обязательство было оценено по справедливой стоимости при первоначальном признании и отражено в консолидированной финансовой отчетности АО «НАК Казатомпром».

Продажа доли в Компании Sino-Kaz требовало разрешения в Казахстане и это было предварительным условием Соглашений. До 31 декабря 2008 г. часть необходимых разрешений на осуществление продажи были получены и Материнская Компания подтвердила Sino-Kaz, что получит остающиеся, в том числе и разрешение от Правительства Республики Казахстан. В 2011 г. ТОО «Горнорудная Компания» приступило к арбитражному разбирательству в г. Лондон и судебному разбирательству в Казахстане, ссылаясь на то, что Соглашения не имеют законной силы без получения вышеуказанного разрешения. В 2012 г. АО «НАК Казатомпром» и ТОО «Горнорудная Компания» подписали Мировое Соглашение (далее «Мировое Соглашение») с Sino-Kaz касательно условий покупки и продажи 49% доли в Компании, согласно которому стороны согласились аннулировать минимальное распределение годового чистого дохода «Семизбай-У» в течение периода с 2010-2033 гг. После подписания Мирового Соглашения судебные разбирательства, начатые ТОО «Горнорудная Компания» и изложенные выше были прекращены.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Руководство Компании считает, что все налоговые обязательства были должным образом отражены и раскрыты в финансовой отчетности. Тем не менее, существует риск, что налоговые органы могут принимать различные толкования закона.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, Казахстанские законы и нормативные акты по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Руководство Компании не в состоянии спрогнозировать сроки и степень их изменения. В случае такого изменения от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия требованиям.

Судебные процессы

По мнению руководства, на дату выпуска финансовой отчетности не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Компании, и которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности Компании.

Экологические вопросы

Деятельность Компании регулируется различными законодательными актами Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство Компании считает, что соблюдает требования этих законов и постановлений, есть риск возникновения непредвиденных обязательств.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания 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 Компании.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Учредителями Компании являются АО «НАК Казатомпром», ТОО «Горнорудная Компания» и Sino-Kaz. Торговые операции Компании со связанными компаниями представлены следующим образом:

	Сумма сделки	Непогашенный остаток	Сумма сделки	Непогашенный остаток
	2013	31/12/13	2012	31/12/12
Реализация товаров и услуг:				
АО «НАК Казатомпром»	8,905,395	3,233,282	-	-
Дочерние и ассоциированные компании				
АО «НАК Казатомпром»	252,569	2,487	295,890	19,844
CGNPC URC	2,130,794	-	22,771,377	3,461,980
Newkum Inc.	7,629,663	2,071,964	-	-
Компании группы фонда Самрук-Казына	6,741	73,940	29,579	58,219
	<u>18,925,162</u>	<u>5,381,673</u>	<u>23,096,846</u>	<u>3,540,043</u>

	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2013	31/12/13	2012	31/12/12
Приобретенные товары и основные средства				
АО «НАК Казатомпром»	-	-	-	-
Дочернии и ассоциированные компании				
АО «НАК Казатомпром»	-	3,215,499	-	-
Компании группы фонда Самрук- Казына	-	-	11,064	-
Приобретенные услуги				
АО «НАК Казатомпром»	485,470	25,692	25,974	25,548
Дочернии и ассоциированные компании				
АО «НАК Казатомпром»	8,357,306	556,421	13,951,336	586,941
Newkum Inc.	411,455	111,395	-	-
Компании группы фонда Самрук- Казына	290,045	236,901	22,426	1,169
	<u>9,544,276</u>	<u>4,145,908</u>	<u>14,010,800</u>	<u>613,658</u>

Прочие неторговые операции со связанными сторонами включают получение займа от АО «НАК Казатомпром» (см. Примечание 20) и получение отсрочки платежа по дивидендам (см. Примечание 23).

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

Все остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести-восьми месяцев после отчетной даты. Задолженность является необеспеченной.

Операции со связанными сторонами основаны на рыночных ценах по операциям покупки урана. В остальных случаях, операции со связанными сторонами не обязательно основаны на рыночных ценах.

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2013 и 2012 гг. составили 58,742 тыс. тенге и 70,656 тыс. тенге, соответственно.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8 января 2014 г. Компанией был получен займ на сумму 21,000 тыс. долл. США (эквивалентная сумма в размере 3,243.870 тыс. тенге) согласно открытой кредитной линии от 31 мая 2012 г. от AmsterdamTradeBank для пополнения оборотного капитала.

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 долл. 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 долл. США в диапазоне 182-188 тенге за 1 долл. США. По состоянию на 1 марта 2014 г. официальный курс тенге к долл. США составлял 184.08 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 оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску руководством Компании 1 марта 2014 г.