

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

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
(неаудированная)**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1.	Общие положения	5
2.	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	5
3.	Основные принципы учетной политики	6
4.	Расчеты и операции со связанными сторонами	9
5.	Выручка	11
6.	Себестоимость реализации	11
7.	Расходы по реализации	11
8.	Общие и административные расходы	12
9.	Обесценение активов	12
10.	Прочие доходы	13
11.	Прочие расходы	14
12.	Финансовые доходы и финансовые расходы	14
13.	Оплата труда персонала	14
14.	Расходы по подоходному налогу	15
15.	Основные средства	16
16.	Затраты по подготовке к производству	17
17.	Права на недропользование	17
18.	Разведочные и оценочные активы	17
19.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	18
20.	Инвестиции в совместные предприятия	19
21.	Займы, выданные связанным сторонам	20
22.	Краткосрочная дебиторская задолженность	20
23.	Запасы	21
24.	Денежные средства и их эквиваленты	21
25.	Прочие активы	21
26.	Капитал	22
27.	Кредиты и займы	22
28.	Кредиторская задолженность	23
29.	Резервы	23
30.	Прочие обязательства	24
31.	Условные и договорные обязательства	24
32.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
33.	Основные дочерние предприятия	27



Отчет об обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Руководству, Совету директоров и Акционеру АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2016 года и соответствующих сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

8 августа 2016 года
Алматы, Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2016 г. (неаудировано)	30 июня 2015 г. (неаудировано)
Выручка	5	192,524	141,732
Себестоимость реализации	6	(123,333)	(114,467)
Валовая прибыль		69,191	27,265
Расходы по реализации	7	(3,536)	(1,663)
Общие и административные расходы	8	(14,003)	(10,412)
Обесценение активов	9	(12,661)	(3,957)
Доход от выбытия дочернего предприятия		330	-
Чистая прибыль/(чистый убыток) по курсовой разнице		3,227	(677)
Прочие доходы	10	857	571
Прочие расходы	11	(3,691)	(1,201)
Финансовые доходы	12	3,362	1,811
Финансовые расходы	12	(4,976)	(3,977)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	19	16,792	10,905
Доля в результатах совместных предприятий	20	19,984	6,515
Прибыль до налогообложения		74,876	25,180
Расходы по подоходному налогу	14	(13,603)	(2,252)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		61,273	22,928
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток</i>			
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		(180)	557
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(31)	104
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(211)	661
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		61,062	23,589
Прибыль за год, относимая на:			
- собственников Компании		59,465	22,891
- неконтролирующую долю		1,808	37
Прибыль за период		61,273	22,928
Итого совокупный доход за период, относимый на:			
- собственников Компании		59,275	23,552
- неконтролирующую долю		1,787	37
Итого совокупный доход за период		61,062	23,589
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в тенге на акцию)		1,621	624

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 8 августа 2016 года:

Юсулов М.Б.
Главный директор по экономике и финансам

Калиева З.Г.
Главный бухгалтер

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2016 года

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г. (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		7,061	7,173
Основные средства	15	121,169	130,411
Затраты по подготовке к производству	16	38,463	38,578
Права на недропользование	17	1,972	2,067
Разведочные и оценочные активы	18	9,346	8,538
Инвестиции в ассоциированные предприятия	19	87,480	121,938
Инвестиции в совместные предприятия	20	46,853	43,519
Прочие инвестиции		67,041	67,041
Дебиторская задолженность		232	36
Отложенные налоговые активы		2,686	1,829
Срочные депозиты		2,893	3,182
Займы, выданные связанным сторонам	21	33,497	32,344
Прочие активы	25	18,754	19,627
		437,447	476,283
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	22	45,542	107,512
Предоплата по подоходному налогу		1,361	2,427
НДС к возмещению		19,740	28,528
Запасы	23	110,781	99,692
Срочные депозиты		39,281	9,020
Займы, выданные связанным сторонам	21	1,224	1,224
Денежные средства и их эквиваленты	24	85,287	55,869
Прочие активы	25	45,262	12,557
		348,478	316,829
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		126	164
		348,604	316,993
ИТОГО АКТИВЫ		786,051	793,276
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	26	36,692	36,692
Дополнительно оплаченный капитал		4,785	4,785
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		18,660	18,819
Нераспределенная прибыль		446,394	398,991
Капитал, относимый на собственников Компании		506,531	459,287
Неконтролирующая доля владения		11,490	10,118
ИТОГО КАПИТАЛ		518,021	469,405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	99,592	119,776
Кредиторская задолженность	28	588	585
Резервы	29	17,371	17,183
Отложенные налоговые обязательства		4,487	4,509
Вознаграждение работникам		2,044	2,045
Прочие обязательства	30	5,592	6,141
		129,674	150,239
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	48,281	52,845
Кредиторская задолженность	28	64,133	101,622
Резервы	29	52	101
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		4,931	5,027
Вознаграждение работникам		174	213
Обязательства по подоходному налогу		7,701	1,036
Прочие обязательства	30	13,084	12,788
		138,356	173,632
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		268,030	323,871
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		786,051	793,276

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 8 августа 2016 года:

Юсупов М.Б.
 Главный директор по экономике и финансам

Калиева З.Г.
 Главный бухгалтер

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г. (неаудировано)	30 июня 2015 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>		
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	267,375	155,601
Возврат НДС из бюджета	18,338	19,896
Вознаграждение полученное	1,296	626
Выплаты поставщикам	(185,717)	(157,329)
Выплаты работникам	(18,630)	(17,735)
Денежные средства от операций	82,662	1,059
Подходный налог уплаченный	(8,396)	(1,599)
Вознаграждение уплаченное	(2,567)	(3,553)
Потоки денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности	71,699	(4,093)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(2,338)	(4,188)
Поступления от выбытия основных средств	29	17
Приобретение нематериальных активов	(39)	(122)
Приобретение затрат по подготовке к производству	(4,220)	(4,257)
Приобретение разведочных и оценочных активов	(1,741)	(127)
Размещение срочных вкладов	(38,569)	(1,382)
Погашение срочных вкладов	8,377	2,314
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий и прочих инвестиций	37,124	14,079
Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные предприятия и совместные предприятия	58	-
Взнос денег в уставный капитал совместных предприятий	(1,174)	-
Прочее	(210)	(1,036)
Потоки денежных средств (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(2,703)	5,298
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	1,810	133,253
Погашение кредитов и займов	(27,764)	(46,190)
Платежи по финансовому лизингу	(3)	-
Погашение облигаций	-	(93,434)
Выплата дивидендов акционерам материнской компании	(12,031)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле владения	(85)	(4)
Прочие платежи акционеру	(650)	-
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(38,723)	(6,375)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	30,273	(5,170)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	55,869	29,432
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(855)	350
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	85,287	24,612

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 8 августа 2016 года:

Юсупов М.Б.
Главный директор по экономике и финансам

Калиева З.Г.
Главный бухгалтер

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

В миллионах казахстанских тенге	Причисляется собственникам Компании						Итого капитал
	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого	Неконтролирующая доля владения	
Остаток на 1 января 2015 г.	36,692	1,558	363,590	4,785	406,625	12,128	418,753
Прибыль за период	-	-	22,891	-	22,891	37	22,928
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	557	-	-	557	-	557
Доля в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	104	-	104	-	104
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	557	22,995	-	23,552	37	23,589
Дивиденды объявленные	-	-	(2,323)	-	(2,323)	(65)	(2,388)
Остаток на 30 июня 2015 г. (неаудировано)	36,692	2,115	384,262	4,785	427,854	12,100	439,954
Остаток на 1 января 2016 г.	36,692	18,819	398,991	4,785	459,287	10,118	469,405
Прибыль за период	-	-	59,465	-	59,465	1,808	61,273
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(159)	-	-	(159)	(21)	(180)
Доля в прочем совокупном убытке инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	(31)	-	(31)	-	(31)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	(159)	59,434	-	59,275	1,787	61,062
Дивиденды объявленные	-	-	(12,031)	-	(12,031)	(415)	(12,446)
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудировано)	36,692	18,660	446,394	4,785	506,531	11,490	518,021

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 8 августа 2016 года:

Юсулов М.Б.
Главный директор по экономике и финансам



Калиева З.Г.
Главный бухгалтер

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, для АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа» или «АО «НАК «Казатомпром»»).

Компания является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была образована в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан № 3593 «Об образовании Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 14 июля 1997 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1148 «Вопросы Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 22 июля 1997 года в виде закрытого акционерного общества со стопроцентным участием государства в уставном капитале. В настоящее время 100% акций Компании принадлежат государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Акционер»). Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10. Основным местом деятельности является Республика Казахстан.

Основным видом деятельности Группы является добыча урана и реализация урановой продукции. Группа входит в число ведущих уранодобывающих компаний мира. Кроме того, Группа осуществляет деятельность по добыче редких и редкоземельных металлов; производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции; разработке наукоемких технологий; поставке энергоресурсов и развитию возобновляемых источников энергии.

Продукция Группы реализуется в Республике Казахстан, а также на экспорт.

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральные ресурсы. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе и Российской Федерации, и другие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку возможного обесценения долгосрочных активов Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Изменения структуры Группы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в структуре Группы не происходило существенных изменений (Примечание 33).

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу). Кроме того, Группа раскрыла информацию, связанную с существенными событиями после выпуска годовой отчетности за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с годовой отчетностью за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточные отчетные периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики, и основные источники неопределенности в оценках

Подготовка промежуточной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений и использования учетных оценок и допущений, которые влияют на применение учетных политик и на признанные суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных учетных оценок.

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учета

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Обменные курсы

Данные курсы использовались Группой для перевода сумм, выраженных в иностранной валюте:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Курс валют на отчетную дату – тенге		
1 доллар США	338.66	339.47
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Средний курс валют за шесть месяцев – тенге		
1 доллар США	345.31	185.25

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу для промежуточного периода основываются на расчетной средней действующей ставке подоходного налога, ожидаемой для всего финансового года.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения

Новые и измененные стандарты и разъяснения должны быть применены при подготовке первой промежуточной финансовой отчетности, выпущенной после даты их вступления в силу. Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу для Группы с 1 января 2016 года:

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету плодоносящих растений, таких как гроздь виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, аналогичны процессу производства. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

Среди новых или измененных МСФО и разъяснений, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на Группу, представление показателей в ее сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности и на оценку операций и остатков.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года. Требования данных измененных стандартов не учитывались при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу.

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

4. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2016 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Деби- торская задолжен- ность и прочие активы (Прим. 22, 25)	Дивиденды к получению (Прим. 25)	Займы выданные (Прим. 21)	Креди- торская задолжен- ность и прочие обяза- тельства (Прим. 28, 30)
Ассоциированные предприятия	4,822	32,693	18,701	34,009
Совместные предприятия	3,571	7,226	2,435	10,889
Предприятия под общим контролем	285	-	-	8,243
Прочие	286	-	13,585	42
Итого	8,964	39,919	34,721	53,183

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 30 июня 2016 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды получен- ные (Прим. 19, 20)	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиден- ды акционеру	Процент- ный доход	Процент- ный расход
Ассоциированные предприятия	7,018	47,943	34,771	-	619	54
Совместные предприятия	6,814	21,066	15,621	-	194	-
Предприятия под общим контролем	9,424	-	22,082	-	-	-
Акционер	-	-	-	12,031	-	-
Прочие	807	-	5	-	450	-
Итого	24,063	69,009	72,479	12,031	1,263	54

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

4. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Деби- торская задолжен- ность и прочие активы (Прим. 22, 25)	Дивиденды к получению (Прим. 25)	Займы выданные (Прим. 21)	Креди- торская задолжен- ность и прочие обяза- тельства (Прим. 28, 30)
	Ассоциированные предприятия	4,428	6,257	18,033
Совместные предприятия	1,251	2,512	2,435	26,516
Предприятия под общим контролем	602	-	-	8,487
Прочие	186	-	13,100	2,100
Итого	6,467	8,769	33,568	75,971

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 30 июня 2015 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиден- ды получен- ные (Прим. 19, 20)	Приобрете- ние товаров и услуг	Дивиден- ды акционеру	Процент- ный доход	Процент- ный расход
	Ассоциированные предприятия	10,553	17,547	25,567	-	633
Совместные предприятия	6,963	7,267	20,893	-	333	-
Предприятия под общим контролем	9,261	-	18,880	-	-	-
Акционер	-	-	-	2,323	-	-
Прочие	679	-	1	-	392	-
Итого	27,456	24,814	65,341	2,323	1,358	47

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)		30 июня 2015 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обяза- тельство	Расходы	Обяза- тельство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	457	80	746	67
Итого	457	80	746	67

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

5. Выручка

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Доход от продажи урановой продукции	130,714	90,246
Доход от продажи энергоресурсов	28,547	23,580
Доход от продажи приобретенных товаров	9,272	5,227
Доход от продажи танталовой продукции	6,557	5,490
Доход от продажи бериллиевой продукции	5,622	3,688
Доход от бурения скважин	5,431	5,797
Доход от предоставленных прочих услуг	3,717	3,833
Доход от услуг по транспортировке	2,603	2,499
Доход от исследований и разработок	58	13
Доход от продажи фотоэлектрических преобразователей	3	20
Прочее	-	1,339
Итого выручка	192,524	141,732

6. Себестоимость реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Сырье и материалы	85,444	80,534
Оплата труда персонала	13,373	13,444
Износ и амортизация	7,763	6,806
Переработка и прочие услуги	6,553	6,305
Налоги кроме подоходного налога	5,800	4,034
Расходы по транспортировке	1,557	1,516
Коммунальные услуги	858	999
Техническое обслуживание и ремонт	700	790
Прочее	1,285	39
Итого себестоимость реализации	123,333	114,467

7. Расходы по реализации

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	2,641	938
Оплата труда персонала	302	379
Сырье и материалы	174	38
Аренда	65	66
Комиссионное вознаграждение	23	76
Прочее	331	166
Итого расходы по реализации	3,536	1,663

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

8. Общие и административные расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Оплата труда персонала	6,012	5,902
Консультационные и информационные услуги	2,998	972
Штрафы и пени	1,753	6
Аренда	547	454
Налоги кроме подоходного налога	464	338
Износ и амортизация	399	456
Командировочные расходы	289	213
Техническое обслуживание и ремонт	244	132
Расходы на обучение	160	106
Услуги связи	144	124
Сырье и материалы	122	213
Коммунальные услуги	71	113
Банковские комиссии	57	63
Корпоративные мероприятия	44	45
Охранные услуги	42	68
Страхование	30	15
Канцелярские товары	29	31
Представительские расходы	26	20
Расходы на исследования	19	354
(Восстановление убытка от обесценения)/обесценение дебиторской задолженности	(229)	445
Прочее	782	342
Итого общие и административные расходы	14,003	10,412

Штрафы и пени за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, включают пени в размере 790 миллионов тенге, признанные Компанией по результатам обжалования проверки трансфертного ценообразования за 2008 год, и штрафы и пени в размере 647 миллионов тенге, признанные ТОО «Аппак» по результатам комплексной налоговой проверки за 2010-2012 гг. (Примечание 31).

9. Обесценение активов

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Убыток от обесценения активов проекта KazPV	6,817	2,982
Убыток от обесценения прочих активов	5,891	1,064
Восстановление убытка от обесценения	(47)	(89)
Итого обесценение активов	12,661	3,957

На 31 декабря 2015 года следующие факторы были расценены руководством, как признак обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с проектом KazPV: уровни производства и продаж ниже бюджетных; уровни затрат выше бюджетных; и общее снижение рыночных цен. Активы, относящиеся к проекту KazPV, включают основные средства, незавершенное строительство, затраты по подготовке к производству и прочие внеоборотные активы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

9. Обесценение активов (продолжение)

Для оценки обесценения активы группировались на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Группа определила три генерирующие единицы, основываясь на экономической сущности, а не на юридической организации проекта.

- Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства;
- Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин;
- Производство фотоэлектрических модулей.

На основании проведенной оценки обесценения Группа признала убыток от обесценения для двух генерирующих единиц: «Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства» и «Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин», так как возмещаемая стоимость этих генерирующих единиц была ниже их балансовой стоимости. Важные расчетные оценки и суждения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, включали прогноз будущих объемов и цен продаж. Период прогноза был равен оставшемуся сроку полезной службы основных средств (до 2032 года для генерирующей единицы «Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин» и до 2025 года для генерирующих единиц «Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства» и «Производство фотоэлектрических модулей»).

На 30 июня 2016 года Группа проанализировала балансовую стоимость активов KazPV для определения наличия признаков дальнейшего обесценения. Отклонение от пересмотренных планов деятельности и снижение продаж были оценены руководством как индикаторы дальнейшего обесценения активов. Возмещаемые стоимости генерирующей единицы «Производство фотоэлектрических модулей» (3,217 миллиона тенге), генерирующей единицы «Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин» (164 миллиона тенге) и генерирующей единицы «Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства» (61 миллион тенге) были определены как ценность использования на основании пересмотренного прогноза будущих объемов и цен продаж. Примененная ставка дисконтирования для всех генерирующих единиц составила 11.4%.

Убыток от обесценения прочих активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, относится, в основном, к списанию до чистой цены продажи запасов приобретенной урановой продукции (4,900 миллионов тенге) и прочих запасов (514 миллионов тенге) и обесценению капитализированных затрат по подготовке к производству (274 миллиона тенге). Обесценение данных активов связано со снижением рыночной цены на уран в течение первого полугодия 2016 года.

10. Прочие доходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Доход от выбытия совместного предприятия	285	-
Доход от штрафов и пени	102	180
Безвозмездно полученное имущество и излишки	86	119
Доход от выбытия основных средств	78	190
Прочее	306	82
Итого прочие доходы	857	571

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

11. Прочие расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Расходы на социальную сферу	2,572	406
Убытки от остановки производства	268	276
Невозмещаемый НДС	162	40
Убытки от выбытия основных средств	143	-
Амортизация основных средств за время простоя	119	164
Прочее	427	315
Итого прочие расходы	3,691	1,201

12. Финансовые доходы и финансовые расходы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентный доход	2,344	1,217
Доход от переоценки финансовых обязательств	652	-
Доход от переоценки финансовых активов	262	329
Прочие	104	265
Итого финансовые доходы	3,362	1,811
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	3,072	3,069
Расходы от переоценки финансовых активов	742	-
Списание дисконта по резервам	525	533
Списание дисконта по прочим финансовым обязательствам	147	119
Признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	102	-
Прочие финансовые расходы	388	256
Итого финансовые расходы	4,976	3,977

13. Оплата труда персонала

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Заработная плата	24,180	23,003
Социальный налог и социальные отчисления	2,547	2,416
Итого оплата труда персонала	26,727	25,419

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

14. Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Текущий подоходный налог	14,485	2,240
Отложенный подоходный налог	(882)	12
Итого расходы по подоходному налогу	13,603	2,252

(б) Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к большей части прибыли Группы и ее дочерних предприятий, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)
Прибыль до налогообложения	74,876	25,180
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%:	14,975	5,036
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемый доход	(575)	(82)
Налоговый эффект невычитаемых расходов	1,292	470
Корректировки по трансфертному ценообразованию	385	126
Элиминация маржи по готовой продукции	(40)	(6)
Доля результатов ассоциированных предприятий	(3,358)	(2,181)
Доля результатов совместных предприятий	(3,997)	(1,303)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(810)	(203)
Убытки текущего периода и временные разницы, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	427	1,005
Корректировки предыдущих периодов	3,423	8
Прочие	1,881	(618)
Расходы по подоходному налогу	13,603	2,252

Корректировки предыдущих периодов включают признание дополнительных начислений на сумму 2,512 миллионов тенге по результатам проверки трансфертного ценообразования за 2008 год и на сумму 627 миллионов тенге по результатам комплексной налоговой проверки ТОО «Аппак» (Примечание 31).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

15. Основные средства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2016 г.							
Стоимость	352	94,847	73,526	13,813	4,987	38,047	225,572
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(25,690)	(39,927)	(7,656)	(2,811)	(19,077)	(95,161)
Балансовая стоимость	352	69,157	33,599	6,157	2,176	18,970	130,411
Поступления	3	42	456	54	230	2,692	3,477
Переводы	1	393	477	16	80	(967)	-
Амортизация за период	-	(2,282)	(2,655)	(526)	(257)	-	(5,720)
Убыток от обесценения	-	(1,371)	(669)	(5)	(24)	(4,782)	(6,851)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	2	-	10	-	12
Выбытия	(4)	(25)	(11)	(35)	(10)	(58)	(143)
Переводы из/(в) запасов	-	-	21	-	(10)	1	12
Переводы в активы для продажи	-	(11)	-	(11)	(2)	-	(24)
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Пересчет в валюту презентации	-	-	-	(1)	-	-	(1)
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)							
Стоимость	352	95,150	73,366	13,508	5,214	39,711	227,301
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(29,247)	(42,146)	(7,859)	(3,021)	(23,859)	(106,132)
Балансовая стоимость	352	65,903	31,220	5,649	2,193	15,852	121,169

Стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств на 30 июня 2016 года составляет 6,310 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: 5,897 миллионов тенге). Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2016 года составила 2,222 миллиона тенге (31 декабря 2015 года: 766 миллионов тенге).

Затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде, составляют 440 миллионов тенге. Средняя ставка капитализации составила 4.67% годовых.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

16. Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготов- ка месторож- дения	Восста- новление месторож- дений	Ионо- обменная смола	Итого
На 1 января 2016 г.				
Стоимость	51,603	7,182	4,365	63,150
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(21,971)	(1,423)	(1,178)	(24,572)
Балансовая стоимость	29,632	5,759	3,187	38,578
Поступления	5,339	-	-	5,339
Перевод из запасов	111	-	19	130
Амортизация за период	(4,630)	(286)	(150)	(5,066)
Убыток от обесценения	(274)	-	-	(274)
Изменения в учетной оценке	-	(244)	-	(244)
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)				
Стоимость	57,053	6,938	4,384	68,375
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(26,875)	(1,709)	(1,328)	(29,912)
Балансовая стоимость	30,178	5,229	3,056	38,463

Поступления за период составляют буровые работы по сооружению новых скважин.

17. Права на недропользование

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2016 г.	
Стоимость	9,072
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(7,005)
Балансовая стоимость	2,067
Амортизация за период	(95)
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)	
Стоимость	9,072
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(7,100)
Балансовая стоимость	1,972

18. Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материаль- ные активы	Нема- териаль- ные активы	Итого
На 1 января 2016 г.			
Поступления	7,277	1,261	8,538
Перевод в запасы	1,504	15	1,519
Изменения в учетных оценках	(616)	(1)	(617)
	(94)	-	(94)
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)	8,071	1,275	9,346

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

19. Инвестиции в ассоциированные предприятия

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные предприятия:

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	121,938
Доля в результатах ассоциированных предприятий	16,792
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	(47,943)
Выбытия	(70)
Классифицировано как совместные предприятия	(3,217)
Пересчет в валюту презентации	(20)

Балансовая стоимость на 30 июня 2016 г. (неаудировано) 87,480

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2016 г. (неаудировано)		31 декабря 2015 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП Инкай»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	40.00%	32,855	40.00%	40,512
ТОО «СП КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	30,062	49.00%	48,781
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.979%	8,519	49.979%	7,555
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	3,901	30.00%	10,435
ТОО «СП «Хорасан-У (Хорасан-У)»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	33.98%	3,701	33.98%	2,851
АО «Каустик»	Казахстан	Поставки каустической соды	40.00%	3,697	40.00%	3,888
ТОО «СП «Бетпак Дала»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	2,350	30.00%	3,038
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания	49.00%	843	49.00%	504
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	841	30.00%	421
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	711	9.89%	680
СП «IFASTAR»	Франция	Выполнение ТЭО в отношении сотрудничества сторон в области ядерного топливного цикла	49.00%	-	49.00%	-
НПК «Ульба»	Казахстан	Проектирование инженерных систем и сетей	-	-	30.00%	72
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	-	-	55.45%	3,201
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				87,480		121,938

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

20. Инвестиции в совместные предприятия

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	43,519
Доля в результатах совместных предприятий	19,984
Взнос в уставный капитал	1,174
Доля в прочем совокупном убытке совместных предприятий	(31)
Дивиденды, начисленные от совместных предприятий	(21,066)
Классифицировано как совместные предприятия	3,217
Пересчет в валюту презентации	56
Балансовая стоимость на 30 июня 2016 г. (неаудировано)	46,853

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 июня 2016 г. (неаудировано)		31 декабря 2015 г.	
			Доля участия	В миллионах тенге	Доля участия	В миллионах тенге
АО СП «Акбастау»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	16,026	50%	18,601
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	10,575	51%	9,331
ТОО «Каратау»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	9,452	50%	15,490
ЗАО «ЦОУ»	Россия	Производство урановой продукции с высокой степенью передела	50%	6,274	50%	-
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	57.7%	4,375	-	-
ТОО «КазПерОксид»	Казахстан	Реализация пероксида водорода	50%	66	50%	26
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	Строительство завода по производству тепловыделяющих элементов и производство, маркетинг и продажа тепловыделяющих элементов	51%	48	51%	63
ТОО «Ульба Конверсия»	Казахстан	Строительство и управление конверсионного завода в РК	50.96%	29	50.96%	-
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	8	33.33%	8
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49%	-	49%	-
ТОО «Казатомпром-Сорбент»	Казахстан	Поставка ионообменной смолы	51%	-	51%	-
ООО «КАС»	Германия	Разработка и реализация наукоемких инновационных проектов	50%	-	50%	-
АО КРКАС	Казахстан	Разработка проектной и технической документации атомных энергоблоков и атомных станций	50%	-	50%	-
АО «Yingtang Ulba Shine Metal Materials Co., Ltd»	Китай	Производство лент и др. изделий из бериллиевой бронзы	-	-	50%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				46,853		43,519

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

В течение шести месяцев 2016 года Группа увеличила долю участия в ТОО «Уранэнерго», что привело к переоценке наличия контроля, совместного контроля и значительного влияния в отношении данной инвестиции. В результате руководство пришло к выводу, что Группа имеет совместный контроль над ТОО «Уранэнерго». Соответственно, данная инвестиция была классифицирована как инвестиция в совместное предприятие.

21. Займы, выданные связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
ТОО «Кызылжум»	18,701	18,033
ТОО «Байкен-У»	13,585	13,100
ТОО «Семизбай-У»	1,211	1,211
Итого долгосрочные займы	33,497	32,344
Краткосрочные		
ТОО «Семизбай-У»	1,211	1,211
АО СП КРКАС	13	13
Итого краткосрочные займы	1,224	1,224

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

В сентябре 2012 года Группа предоставила пятилетний кредит ТОО «Семизбай-У». В обеспечение обязательств ТОО «Семизбай-У» по данному кредиту принят залог имущества. Кредит подлежит выплате, начиная с 2014 года.

22. Краткосрочная дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	38,981	103,406
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	7,761	5,507
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	46,742	108,913
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1,241)	(1,379)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(65)	(350)
Итого чистая торговая дебиторская задолженность	45,436	107,184
Прочая дебиторская задолженность	583	778
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2	4
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	585	782
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(479)	(454)
Итого прочая дебиторская задолженность	106	328
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	45,542	107,512

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

23. Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	87,625	70,636
Незавершенное производство	13,337	12,922
Сырье и материалы	12,601	13,354
Материалы в переработке	1,927	1,907
Запасные части	664	826
Топливо	457	506
Прочие материалы	1,999	2,188
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(7,829)	(2,647)
Итого запасы	110,781	99,692

24. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Текущие счета в банках	80,048	53,246
Вклады до востребования	5,186	2,570
Денежные средства в кассе	53	53
Итого денежные средства и их эквиваленты	85,287	55,869

25. Прочие активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	7,232	7,032
Долгосрочные запасы	5,813	6,398
НДС к возмещению	1,681	1,712
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	1,256	1,256
Займы, выданные работникам	926	1,174
Расходы будущих периодов	698	620
Авансы, выданные за долгосрочные активы	672	857
Авансы, выданные связанным сторонам	476	578
Итого прочие долгосрочные активы	18,754	19,627
Краткосрочные		
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	38,663	7,513
Авансы, выданные за товары и услуги	4,104	2,824
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	770	728
Задолженность работников	484	471
Расходы будущих периодов	448	336
Предоплата по страхованию	360	434
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	309	228
Денежные средства, ограниченные в использовании	82	-
Прочие активы по связанным сторонам	20	-
Прочие активы	22	23
Итого прочие краткосрочные активы	45,262	12,557

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

26. Капитал

В марте 2015 года Компания зарегистрировала увеличение простых акций на 92,600 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. На 30 июня 2016 года количество объявленных простых акций АО «НАК «Казатомпром» составляет 36,784,961 штук, в том числе: (1) размещенные (оплаченные) акции – 36,692,361 штука, (2) акции, подлежащие оплате Акционером – 92,600 штук.

Все размещенные акции Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Қазына» (Примечание 1), которое является единственной и конечной стороной, принимающей решения по распределению дивидендов. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

В течение периода были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В миллионах казахстанских тенге

Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января 2016 г.	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	12,031
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(12,031)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня 2016 г.	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, в тенге	328

27. Кредиты и займы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	99,206	119,481
Небанковские кредиты	309	295
Обязательства по финансовой аренде	77	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	99,592	119,776
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	48,254	52,845
Обязательства по финансовой аренде	27	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	48,281	52,845

19 января 2015 года Группа подписала соглашение о необеспеченном синдицированном займе с пятью банками на общую сумму 450 миллионов долларов США. Целью данного синдицированного займа являлось рефинансирование облигаций. Погашение займа производится равными траншами с сентября 2015 года по июнь 2019 года. Обязательные условия займа включают ограничения на проведение предприятиями Группы существенных сделок по продаже и возвратной аренде, факторингу, а также существенные слияния, разъединения, объединения и корпоративную реструктуризацию, существенное приобретение и создание предприятий, за исключением случаев, предусмотренных кредитным соглашением. Группа также обязана поддерживать соотношение суммы финансовых обязательств к EBITDA не более 3.5 и соотношение суммы финансовых обязательств к собственному капиталу не более 1.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

28. Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	583	585
Прочая кредиторская задолженность	5	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	588	585
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	48,480	71,826
Торговая кредиторская задолженность	14,624	29,094
Итого торговая кредиторская задолженность	63,104	100,920
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	8	14
Прочая кредиторская задолженность	1,021	688
Итого прочая кредиторская задолженность	1,029	702
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	64,133	101,622

29. Резервы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Резерв на выплату компенса- ций в связи с профес- сиональ- ными заболева- ниями	Резерв на охрану окружаю- щей среды	Резерв на восстанов- ление место- рождений	Прочие	Итого
На 1 января 2016 г.					
Долгосрочные	419	2,316	14,420	28	17,183
Краткосрочные	100	-	1	-	101
Итого	519	2,316	14,421	28	17,284
Резервы, созданные в течение периода	-	-	-	1	1
Списание дисконта	18	77	430	-	525
Резервы, использованные в течение периода	(49)	-	-	-	(49)
Изменения в оценках	-	-	(338)	-	(338)
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)					
Долгосрочные	437	2,393	14,512	29	17,371
Краткосрочные	51	-	1	-	52
Итого	488	2,393	14,513	29	17,423

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

30. Прочие обязательства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 июня 2016 г. (неаудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Обязательства по историческим затратам	2,854	3,224
Авансы, полученные от связанных сторон	1,626	1,698
Доходы будущих периодов	562	546
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Авансы полученные	44	30
Гарантийные обязательства	241	378
Итого долгосрочные прочие обязательства	5,592	6,141
Краткосрочные		
Авансы, полученные от связанных сторон	3,069	2,426
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	2,865	3,447
Задолженность по заработной плате	2,443	2,049
Авансы полученные	2,257	1,483
Обязательства по историческим затратам	897	909
Дивиденды к выплате прочим участникам	568	245
Социальные взносы	547	850
Доходы будущих периодов	42	75
Прочие обязательства связанных сторон	-	7
Прочие обязательства	396	1,297
Итого краткосрочные прочие обязательства	13,084	12,788

31. Условные и договорные обязательства

За исключением нижеизложенного, на 30 июня 2016 года не было условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Налогообложение

В июле 2015 года в АО «НАК «Казатомпром» завершилась документальная тематическая проверка по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен за 2008 год. По результатам проверки Группе были предъявлены акт проверки и уведомление № 2041 от 22 июля 2015 года о доначислении суммы корпоративного подоходного налога, штрафа и пени в общем размере 3,302 миллиона тенге. Группа безуспешно обжаловала уведомление в Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и Специализированном межрегиональном экономическом суде г. Астана. Группа имеет положительный опыт оспаривания акта проверки трансфертного ценообразования за 2002-2006 гг. в судебных органах, поэтому 20 июля 2016 года Группа подала жалобу в апелляционную судебную коллегия суда г. Астана. Однако с учетом оценки вероятности исхода Группа признала обязательство на всю сумму требования в составе расходов по подоходному налогу (Примечание 14) и общих и административных расходов (Примечание 8) в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной отчетности.

Согласно предписанию налогового департамента по г. Астана от 13 февраля 2014 года в АО «НАК «Казатомпром» была проведена комплексная налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет за период 2009-2012 годы. По результатам налоговой проверки (Акт № 186 от 30 декабря 2014 года) Компании было выставлено доначисление на общую сумму 3,035 миллионов тенге, в том числе налогов на сумму 1,735 миллионов тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 980 миллионов тенге, налог на сверхприбыль на сумму 155 миллионов тенге, налог на имущество на сумму 77 миллионов тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 234 миллиона тенге, бонус коммерческого обнаружения на сумму 288 миллионов тенге, прочие налоги на сумму 1 миллион тенге) и пени на сумму 339 миллионов тенге, а также требование оплатить административный штраф на сумму 961 миллион тенге.

31. Условные и договорные обязательства (продолжение)

13 февраля 2015 года АО «НАК «Казатомпром» подало жалобу в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о несогласии с результатами налоговой проверки. В ответ на жалобу Компанией 18 января 2016 года было получено уведомление №186/1 об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки на общую сумму 1,215 миллионов тенге, в том числе корпоративный подоходный налог на сумму 522 миллиона тенге, налог на сверхприбыль на сумму 91 миллион тенге, бонус коммерческого обнаружения на сумму 288 миллионов тенге, налог на имущество на сумму 77 миллионов тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 21 миллион тенге, подоходный налог с юридических лиц-нерезидентов на сумму 1 миллион тенге и пени на сумму 215 миллионов тенге. С учетом внесения изменений в статью 396 Налогового кодекса Республики Казахстан, Компанией начислен налог на имущество на стоимость капитализированных затрат по подготовке к производству на сумму 77 миллионов тенге и налог на добычу полезных ископаемых на сумму 21 миллион тенге.

5 марта 2016 года Компания направила заявление в Специализированный межрегиональный экономический суд г. Астана на результаты Уведомления №186/1 о доначислении налогов на сумму 901 миллион тенге, в том числе корпоративного подоходного налога на сумму 522 миллиона тенге, налога на сверхприбыль на сумму 91 миллион тенге и начисление бонуса коммерческого обнаружения на сумму 288 миллионов тенге.

27 апреля 2016 года получено решение суда об отказе в удовлетворении иска Компании к Департаменту государственных доходов г. Астана. 18 мая 2016 года Компания направила апелляционную жалобу в Апелляционную коллегия суда г. Астана. 22 июня 2016 года получено постановление Апелляционной судебной коллегии суда г. Астана об отказе в удовлетворении жалобы. Группа признала обязательство в сумме 1,598 миллионов тенге по этим начислениям, включая налоги, штрафы и пени в 2015 году, поэтому данное решение не оказало влияние на настоящую сокращенную промежуточную консолидированную отчетность.

В 2014 году налоговыми органами была проведена комплексная налоговая проверка ТОО «Аппак» по вопросу исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет за период 2010-2012 годы. По результатам налоговой проверки ТОО «Аппак» было выставлено уведомление на оплату доначисленных налогов на сумму 2,312 миллионов тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 1,300 миллионов тенге, налог на сверхприбыль на сумму 474 миллиона тенге, налог на имущество на сумму 368 миллионов тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 170 миллионов тенге) и пени на сумму 758 миллионов тенге, а также требование оплатить административный штраф на сумму 1,156 миллионов тенге.

ТОО «Аппак» подало жалобу в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. По результатам ответа на жалобу ТОО «Аппак» направлено исковое заявление в экономический суд Аль-Фарабийского района г. Шымкент на общую сумму 840 миллионов тенге, в том числе корпоративный подоходный налог на сумму 628 миллионов тенге и пени на сумму 212 миллионов тенге. По результатам рассмотрения иск ТОО «Аппак» оставлен без удовлетворения. ТОО «Аппак» намерено подать апелляционную жалобу в суд г. Шымкента. На 30 июня 2016 года ТОО «Аппак» признало обязательство на общую сумму 1,274 миллиона тенге, в том числе корпоративный подоходный налог в сумме 627 миллионов тенге (Примечание 14), пени в сумме 212 миллионов тенге и штраф в сумме 435 миллионов тенге (Примечание 8).

В 2014 году налоговые органы закончили комплексную налоговую проверку ТОО «СП «КАТКО», ассоциированного предприятия Группы, осуществляющего деятельность по добыче и реализации урановой продукции, за 2009-2012 годы. По результатам проверки налоговыми органами были предъявлены претензии ТОО «СП «КАТКО» на общую сумму примерно 12 миллиардов тенге (доля Группы примерно 6 миллиардов тенге). Результаты налоговой проверки были обжалованы руководством ТОО «СП «КАТКО» в Налоговом департаменте по Южно-Казахстанской области, в связи с чем, в июле 2016 года был получен уточненный акт проверки и уведомление на общую сумму 7,300 миллионов тенге. Также как, и другие предприятия Группы ТОО «СП «КАТКО» признало обязательство в отношении налога на имущество и налога на добычу полезных ископаемых (в части начисления налога на имущество). По оценке существующих налоговых рисков предприятие в 2015 году признало обязательство на сумму 6,210 миллионов тенге, в том числе по налогам на сумму 2,996 миллионов тенге, пени на сумму 1,648 миллионов тенге и штраф на сумму 1,566 миллионов тенге. Пересмотр суммы начислений не оказал эффекта на данную сокращенную промежуточную консолидированную отчетность. ТОО «СП «КАТКО» намерено продолжить обжалование результатов проверки в вышестоящих налоговых и судебных органах Республики Казахстан.

Гарантии

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование некоторых связанных сторон, составил по состоянию на 30 июня 2016 года 36,943 миллиона тенге (31 декабря 2015 года: 67,479 миллионов тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	30 июня 2016 г. (неаудировано)		31 декабря 2015 г.	
	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые обязательства				
Банковские займы	147,460	140,011	172,326	165,435
Небанковские займы	309	145	295	140
Обязательства по финансовой аренде	104	65	-	-
Обязательства по историческим затратам	3,751	2,971	4,133	3,720
Итого	151,624	143,192	176,754	169,295

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств руководство использовало следующие допущения: (а) для беспроцентных финансовых обязательств и обязательств с фиксированной процентной ставкой, финансовые обязательства были дисконтированы по эффективной процентной ставке, которая максимально приближена к рыночной; (б) для финансовых обязательств с плавающей ставкой, справедливая стоимость финансовых обязательств практически не отличается от балансовой стоимости, так как эффект временной стоимости денег незначителен.

Как и в предыдущие периоды, руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в акции TNEH-US и TNEH-UK в размере 66,004 миллиона тенге с достаточной степенью надежности. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения. Предприятия не публиковали последнюю финансовую информацию о своей деятельности, их акции не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

33. Основные дочерние предприятия

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает следующие дочерние предприятия:

Вид деятельности	Доля владения		
	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
ТОО «МАЗК-Казатомпром»	Производство, передача и реализация электроэнергии и теплоэнергии, производство и реализация питьевой, технической и дистиллированной воды, перекачка морской воды и транспортировка газа	100%	100%
ТОО «Казатомпром-Даму» (ТОО «Казатомпром-Демеу»)	Оказание услуг социального характера, организация строительства и эксплуатации объектов социальной сферы в регионах недропользования	90%	90%
ТОО «Байланыс-НАК»	Оказание услуг связи	100%	100%
ТОО «Корган Казатомпром»	Оказание охранных услуг	100%	100%
ТОО «Аппак»	Разведка, добыча и предварительная обработка урановой руды	65%	65%
АО «Ульбинский металлургический завод»	Производство и переработка урановых материалов, производство редких металлов и полупроводниковых материалов	90%	90%
АО «Волковгеология»	Геологическая разведка и исследование урановых месторождений, осуществление буровых работ, мониторинга уровней радиоактивности, экологических условий	90%	90%
ТОО «Институт высоких технологий»	Оказание научно-исследовательских, проектно-конструкторских, опытно-конструкторских и инжиниринговых консультационных услуг	100%	100%
ТОО «Кызылту»	Разведка, добыча и обработка молибденово-медных руд с содержанием урана	76%	76%
ТОО «СП «SARECO»	Обогащение руды, гидрометаллургическое производство концентратов редких металлов, химическое производство по распаду редких металлов в отдельные оксиды металлов	51%	51%
ТОО «МК «KazSilicon»	Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства	100%	100%
ТОО «Kazakhstan Solar Silicon»	Производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин и фотоэлектрических пластин	100%	100%
ТОО «Astana Solar»	Производство фотоэлектрических модулей	100%	100%
ТОО «СП «КТ Редкометалльная компания»	Выполнение технико-экономического обоснования на разведку месторождений редких и редкоземельных металлов	51%	51%
ТОО «ДП «Орталык»	Оказание услуг по добыче, переработке до химического концентрата урана и услуг по горно-подготовительным работам	100%	100%
ТОО «Реммонтажсервис»	Осуществление обвязки геотехнологических полигонов, ремонтно-механические услуги, изготовление нестандартного оборудования и запчастей, выполнение планово-предупредительных ремонтов	100%	100%
ТОО «РУ- 6»	Разведка, добыча и первичная переработка урансодержащих руд	100%	100%
ТОО «Торгово-транспортная компания»	Комплексное материально-техническое обеспечение и транспортно-экспедиционное обслуживание	99.9998%	99.9998%
ТОО «Куткаруши-Таукен»	Услуги пожарной охраны	100%	100%
ТОО «Геотехносервис»	Составление планов горных работ, разработка горной части проектов, проведение комплекса геофизических исследований	100%	100%
ТОО «Казатомпром-СаУран-У»	Разведка, добыча и первичная переработка урансодержащих руд	100%	100%
ТОО «Экоэнергомаш»	Производство вертикально-осевых ветроэнергетических станций в комплексных энергосистемах снабжения автономных объектов на основе возобновляемых источников энергии	-	100%
ТОО «Казахстанский ядерный университет»	Оказание услуг по организации образовательных программ, курсов, семинаров и тренингов	-	100%
ТОО «ТГХП»	Разведка, добыча и первичная переработка урансодержащих руд	-	100%
ТОО «Степное РУ»	Разведка, добыча и первичная переработка урансодержащих руд	-	100%

В 2016 году ТОО «Экоэнергомаш» и ТОО «Казахстанский ядерный университет» присоединились к ТОО «Институт высоких технологий», и ТОО «ТГХП» и ТОО «Степное РУ» присоединились к ТОО «Казатомпром СаУран-У».