uraniumone™
investing in our energy

промежуточная финансовая отчетность

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
(Неаудированная)

Uranium One Inc.

Консолидированный отчет о доходах (неаудированный)

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.

	Прим.	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г. US$ млн	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. US$ млн	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. US$ млн	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. US$ млн
Выручка		**157,7**	**73,1**	**372,5**	**174,6**
Себестоимость реализации					
Операционные расходы		(42,2)	(19,7)	(94,0)	(56,0)
Амортизация		(41,8)	(25,5)	(91,9)	(56,4)
Доход от добычи		**73,7**	**27,9**	**186,6**	**62,2**
Общие и административные расходы	3	(14,3)	(10,2)	(37,7)	(29,6)
Расходы на геологоразведочные работы		(0,8)	(1,2)	(3,2)	(3,5)
Обесценение и расходы на консервацию		(0,2)	(0,5)	(0,9)	(4,4)
Операционная прибыль		**58,4**	**16,0**	**144,8**	**24,7**
Финансовые доходы	4	1,2	1,9	5,0	4,1
Финансовые расходы	4	(11,7)	(15,2)	(35,4)	(41,6)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		9,7	(3,5)	4,1	17,6
Корректировка справедливой стоимости	11	1,3	(30,8)	6,8	(13,7)
Расходы на развитие деятельности		(0,1)	(5,5)	(1,0)	(8,5)
Прочее		3,2	(1,6)	(0,5)	(12,2)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль		**62,0**	**(38,7)**	**123,8**	**(29,6)**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль		(16,2)	(6,1)	(34,3)	(11,2)
Чистая прибыль / (убыток)		**45,8**	**(44,8)**	**89,5**	**(40,8)**
Чистая прибыль / (убыток) на акцию					
Базовое и разводненное		0,05	(0,08)	0,09	(0,07)
Средневзвешенное количество акций (млн)	14				
Базовое и разводненное		957,2	588,0	957,2	587,7

Консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.

	Прим.	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г. US$ млн	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г. US$ млн	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. US$ млн	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. US$ млн
Прочий совокупный доход / (убыток) за период					
Нереализованный (убыток) / прибыль, признанная при пересчете операций в ин. валюте		(14,1)	3,9	(2,8)	(5,0)
Нереализованная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		(0,1)	4,5	(0,1)	(0,1)
Прочий совокупный (убыток) / доход за период, всего		**(14,2)**	**8,4**	**(2,9)**	**(5,1)**
Чистая прибыль / (убыток)		45,8	(44,8)	89,5	(40,8)
Совокупный доход / (убыток), всего		**31,6**	**(36,4)**	**86,6**	**(45,9)**

Прилагаемые примечания, в том числе Примечание 23 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Uranium One Inc.

Консолидированный бухгалтерский баланс (неаудированный)

на 30 сентября 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 01 января 2010 г.

	Прим.	на 30 сентября 2011 г. US$ млн	на 31 декабря 2010 г. US$ млн	на 01 января 2010 г. US$ млн
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	**13**	356,1	324,4	148,5
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		85,2	103,4	42,4
Запасы	**6**	94,9	90,0	68,8
Прочие активы	**8**	0,3	12,8	23,4
		536,5	**530,6**	**283,1**
Внеоборотные активы				
Сырьевые активы и основные средства	**7**	2 346,6	2 339,9	1 305,0
Займы совместным предприятиям	**5**	20,4	28,7	29,3
Прочие активы	**8**	72,4	58,9	85,7
		2 439,4	**2 427,5**	**1 420,0**
Итого активы		**2 975,9**	**2 958,1**	**1 703,1**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		46,7	62,3	45,7
Задолженность по текущему налогу на прибыль		16,0	13,8	1,6
Процентные обязательства	**9**	62,0	60,1	68,6
Резервы	**11**	-	-	20,2
Текущая часть конвертируемых облигаций	**10**	150,9	151,4	-
Прочие обязательства	**12**	10,8	45,9	132,1
		286,4	**333,5**	**268,2**
Долгосрочные обязательства				
Процентные обязательства	**9**	62,9	86,2	47,6
Конвертируемые облигации	**10**	212,9	208,7	140,9
Резервы	**11**	60,5	65,1	74,5
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		319,3	334,0	138,4
Прочие обязательства	**12**	10,7	0,4	13,1
		666,3	**694,4**	**414,5**
Итого обязательства		**952,7**	**1 027,9**	**682,7**
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал		5 325,4	5 325,4	3 823,3
Резервы	**16**	239,7	236,2	178,9
Дефицит		(3 541,9)	(3 631,4)	(2 981,8)
		2 023,2	**1 930,2**	**1 020,4**
Итого обязательства и капитал		**2 975,9**	**2 958,1**	**1 703,1**

Прилагаемые примечания, в том числе Примечание 23 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Uranium One Inc.

Консолидированный отчет об изменении капитала (неаудированный)

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг. и за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

	Количество акций (млн)	Акционерный капитал, US$ млн	Обязательные резервы (Примечание 16), US$ млн	Дефицит, US$ млн	Итого, US$ млн
Остаток на 01 января 2010 г.	**587,4**	**3 823,3**	**178,9**	**(2 981,8)**	**1 020,4**
Чистый убыток за период	-	-	-	(153,7)	(153,7)
Внеочередные денежные дивиденды	-	-	-	(492,9)	(492,9)
Исполненные опционы на акции и ограниченные акции	-	-	13,9	-	13,9
Исполнение опционов на акции и ограниченных акций	13,5	67,8	(32,5)	-	35,3
Нереализованная прибыль, признанная при пересчете операций в ин. валюте	-	-	6,9	-	6,9
Нереализованная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(10,7)	-	(10,7)
Реализованная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	10,6	-	10,6
Выпущенные облигации JUMI	-	-	125,7	-	125,7
Погашенные облигации JUMI	-	-	(125,7)	(3,0)	(128,7)
Выпущенные и конвертируемые облигации 2010 года	0,1	-	69,1	-	69,1
Частное размещение ОАО «АРМЗ»	178,1	602,7	-	-	602,7
Приобретение ТОО «Акбастау» и ТОО «Заречное»	178,1	831,6	-	-	831,6
Остаток на 31 декабря 2010 г.	**957,2**	**5 325,4**	**236,2**	**(3 631,4)**	**1 930,2**
Чистая прибыль за период	-	-		89,5	89,5
Исполненные опционы на акции	-	-	6,4	-	6,4
Нереализованный убыток, признанный при пересчете операций в ин. валюте	-	-	(2,8)	-	(2,8)
Корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(0,1)	-	(0,1)
Остаток на 30 сентября 2011 г.	**957,2**	**5 325,4**	**239,7**	**(3 541,9)**	**2 023,2**

Uranium One Inc.

Консолидированный отчет об изменении капитала (неаудированный)

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг. и за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

01 января 2010 г.	**587,4**	**3 823,3**	**178,9**	**(2 981,8)**	**1 020,4**
Чистый убыток за период	-	-	-	(40,8)	(40,8)
Исполненные опционы на акции и ограниченные акции	-	-	5,9	-	5,9
Исполнение опционов на акции и ограниченных акций	1,7	7,6	(4,2)	-	3,4
Нереализованный убыток, признанный при пересчете операций в ин. валюте	-	-	(5,0)	-	(5,0)
Корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(0,1)	-	(0,1)
Выпущенные облигации JUMI	-	-	125,7	-	125,7
30 сентября 2010 г.	**589,1**	**3 830,9**	**301,2**	**(3 022,6)**	**1 109,5**

Прилагаемые примечания, в том числе Примечание 23 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Uranium One Inc.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.

		3 месяца, закончившихся		9 месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
	Прим.	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Чистая прибыль / (убыток)		45,8	(44,8)	89,5	(40,8)
Неденежные статьи учета:					
- Амортизация		41,8	25,5	92,0	56,4
- Убыток от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		-	2,2	-	10,5
- Финансовые доходы		(1,2)	(1,9)	(5,0)	(4,1)
- Финансовые расходы		11,7	15,2	35,4	41,6
- Текущие расходы по налогу на прибыль		20,8	9,4	47,2	18,8
- Возмещение отложенного налога на прибыль		(4,6)	(3,3)	(12,9)	(7,6)
- Нереализованная (прибыль) / убыток от курсовых разниц		(12,8)	3,4	(6,1)	(21,7)
- Корректировка справедливой стоимости финансовых обязательств		(1,3)	30,8	(6,8)	13,7
- Прочее		1,7	5,0	3,2	0,6
Изменение неденежного оборотного капитала	13	2,5	6,2	(22,4)	(23,6)
Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		**104,4**	**47,7**	**214,1**	**43,8**
Сумма уплаченных налогов		(17,3)	(8,0)	(45,4)	(19,1)
Проценты уплаченные		(0,9)	(3,4)	(14,6)	(16,6)
Движение денежных средств от операционной деятельности		**86,2**	**36,3**	**154,1**	**8,1**
Поступление сырьевых активов и основных средств		(37,0)	(31,7)	(98,5)	(77,6)
Денежные платежи за другие активы		(5,0)	(7,7)	(17,4)	(33,6)
Приобретение рудников «Кристенсен-Ранч» и «Иригарей»		-	-	-	(28,9)
Приобретение или продажа ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		-	10,7	-	(4,6)
Вексель и условные платежи ТОО «Каратау»		-	-	-	(111,8)
Поступления от продажи рудника «Доминион»		-	-	-	37,3
Поступления от продажи сырьевых активов и основных средств		0,5	3,6	0,5	3,6
Процентные доходы		1,5	1,9	5,7	3,3
(Предоставление) / погашение займов совместными предприятиями		(2,9)	7,8	7,6	1,2
Прочее		1,4	0,1	1,1	(0,2)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		**(41,5)**	**(15,3)**	**(101,0)**	**(211,3)**
Выпущенные обыкновенные акции, за вычетом затрат на выпуск		-	3,3	-	3,4
Чистые внешние займы, (погашенные) / предоставленные совместным предприятиям		(3,5)	0,9	(22,6)	34,3
Авансы полученные		-	-	3,2	8,0
Выпущенные облигации, за вычетом затрат на выпуск		-	-	-	498,6
Погашение кредитной линии		-	-	-	(65,0)
Движение денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности		**(3,5)**	**4,2**	**(19,4)**	**479,3**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		**(3,5)**	**2,5**	**(2,0)**	**6,0**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**37,7**	**27,7**	**31,7**	**282,1**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		318,4	402,9	324,4	148,5
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**356,1**	**430,6**	**356,1**	**430,6**

См. дополнительную информацию о движении денежных средств (Примечание 13)

Прилагаемые примечания, в том числе Примечание 23 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОРПОРАЦИИ

Uranium One Inc. (далее — «Uranium One»), ее дочерние компании и совместные предприятия (далее совместно именуемые «Корпорация») представляют собой канадскую корпорацию, осуществляющую через свои дочерние компании и совместные предприятия деятельность по добыче и переработке урана, а также приобретение, разведку и разработку месторождений в целях добычи урана в Казахстане, США, Австралии и Канаде. Головной офис Корпорации расположен по адресу: 333 Bay Street, Suite 1710, Toronto, Ontario, Canada, M5H 2R2 (Бэй стрит, 333, офис 1710, Торонто, Онтарио, M5H 2R2, Канада).

Uranium One контролируется ОАО «Атомредметзолото» (далее — АРМЗ), которому принадлежит 51,4 % находящихся в обращении обыкновенных акций Корпорации. Корпорация имеет 70-процентную совместную долю участия в ТОО «Бетпак-Дала», которое владеет рудниками «Акдала» и «Южный Инкай» в Казахстане, 50-процентную совместную долю участия в ТОО «Каратау», которому принадлежит рудник «Каратау» в Казахстане, 50-процентную совместную долю участия в ТОО «Акбастау», которому принадлежит рудник «Акбастау» в Казахстане, 49,67-процентную совместную долю участия в ТОО «Заречное», которому принадлежит рудник «Заречное» в Казахстане, и 30-процентную совместную долю участия в ТОО «Кызылкум», разрабатывающем месторождение Харасан в Казахстане. В США Корпорации принадлежат рудники в бассейнах Powder River (Паудер-Ривер) и Great Divide (Грейт-Дивайд) в штате Вайоминг. Корпорация имеет 51-процентную долю участия в руднике «Ханимун» в Австралии. В целом Корпорации принадлежит, прямо или косвенно через участие в совместных предприятиях, значительное число объектов уранодобывающего комплекса в западной части США, Южной Австралии и Канаде.

С 7 июня 2011 г. Корпорация является оператором проекта рудника «Мкюйю Ривер» в Танзании.

Финансовая отчетность была утверждена Комитетом по аудиту Корпорации 7 ноября 2011 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы представления и принципы консолидации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была составлена Корпорацией в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Консолидированная финансовая отчетность Корпорации впервые составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и основана на МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Подготовка промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Корпорации профессиональных суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и отображение в отчетности активов, обязательств, доходов и расходов. В настоящую промежуточную финансовую отчетность не включена вся подлежащая раскрытию информация, которая будет опубликована в годовой финансовой отчетности Корпорации.

Промежуточная финансовая отчетность включает отчетность Uranium One, ее дочерних компаний и пропорциональные доли ее участия в совместных предприятиях. Все операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам, выручка и расходы внутри Группы исключаются.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления настоящей промежуточной финансовой отчетности является доллар США. Функциональной валютой Uranium One Inc. является канадский доллар. Выбор функциональной валюты каждой компании определяется на основе профессиональных суждений, которые регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства Корпорации и анализе применимых данных и условий деятельности.

Применение новых и измененных Международных стандартов финансовой отчетности

Учетная политика, применяемая при составлении настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, основана на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые были опубликованы и действовали на 7 ноября 2011 г. Последующие изменения в МСФО, которые вступят в силу для годовой консолидированной финансовой отчетности Корпорации за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., могут привести к пересмотру данных настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, в том числе к пересмотру корректировок, связанных с переходом на МСФО.

Подробная информация о следствиях перехода с Общепринятых принципов бухгалтерского учета (ОПБУ) Канады на МСФО представлена в Примечании 23.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Совместные предприятия

Корпорация частично осуществляет деятельность через совместные предприятия, оформленные соглашением двух или более сторон в целях ведения хозяйственной деятельности, находящейся под совместным контролем. Пропорциональная доля Корпорации в активах, обязательствах, выручке и расходах отображается в настоящей промежуточной финансовой отчетности построчно с аналогичными статьями с даты начала совместного контроля до даты его прекращения. Корпорация участвует в двух типах совместных предприятий:

Совместно контролируемые компании

Совместно контролируемая компания — акционерная компания, товарищество или другая организация, в которой каждый из участников владеет долей участия. Деятельность совместно контролируемой компании аналогична деятельности других компаний, она контролирует активы, внесенные в совместное предприятие, получает доход, принимает обязательства и несет расходы.

Совместно контролируемые активы

У Корпорации существуют договорные соглашения с другими участниками совместных предприятий, в соответствии с которыми они ведут совместную деятельность без образования совместно контролируемой компании. Такие договоренности предполагают совместное владение активами, необходимыми для деятельности каждого предприятия, но не предполагают создания совместно контролируемого предприятия. Участники получают прибыль напрямую от находящихся в их совместной собственности активов, а не от участия в самостоятельной организации.

Объединение бизнеса

Сделки объединения бизнеса учитываются по методу покупки, согласно которому цена покупки в сделке объединения бизнеса распределяется на идентифицируемые чистые активы на основе их справедливой стоимости на момент приобретения. Признание прав на участки недр, которые могут быть достоверно оценены, основано на оценке их справедливой стоимости на момент приобретения. Потенциальные права на участки недр, не поддающиеся достоверной оценке стоимости, не признаются.

Оценка и валюта отчетности

Финансовая отчетность дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний Корпорации представлена в соответствующей функциональной валюте с последующим пересчетом в доллары США для консолидации финансовых результатов Корпорации. Функциональная валюта каждой компании определяется на основе преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность.

Операции в иностранной валюте и остатки по операциям дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний пересчитываются следующим образом: суммы денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, оцениваемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения. Неденежные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

При пересчете валюты иностранных компаний Корпорации, отличной от долларов США, в валюту представления отчетности статьи отчета о доходах пересчитываются по средним обменным курсам при условии, что можно определить разумно-усредненное значение обменного курса на дату проведения соответствующих сделок. Статьи бухгалтерского баланса пересчитываются по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Прибыль или убыток от пересчета операций в иностранной валюте отражаются в резерве по пересчету валют в составе капитала.

При продаже иностранной компании совокупная сумма отложенных поступлений, которая отражается на счетах капитала, связанных с соответствующей иностранной компанией, признается в консолидированном отчете о доходах.

Запасы

Растворы и урановый концентрат в незавершенном производстве и в виде готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость включает стоимость сырья, затраты на оплату труда производственных рабочих, соответствующие производственные накладные расходы, а также амортизацию сырьевых активов и основных средств.

Чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности Корпорации за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Сырье и материалы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости и стоимости замещения.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы на геологоразведочные работы и оценку запасов и ресурсов

Расходы на геологоразведочные работы и оценку запасов и ресурсов включают в себя непосредственные затраты на:

- изучение и анализ существующих результатов геологоразведочных работ;
- проведение геологического изучения, разведочного бурения и бурения для отбора проб;
- оценку и испытание методов добычи и обработки полезных ископаемых; а также
- деятельность, связанную с оценкой технической возможности и экономической целесообразности добычи полезных ископаемых.

Расходы на геологоразведочные работы относятся к поиску месторождений, которые могут принести экономический эффект. Расходы на оценку запасов и ресурсов связаны со всесторонним анализом данных по месторождениям или проектам, которые могут принести экономический эффект. Расходы на деятельность по поиску и разведке не капитализируются. Расходы на оценку запасов и ресурсов капитализируются с момента возникновения высокой степени уверенности в целесообразности проекта и возможности получения экономических выгод Корпорацией в будущем.

Балансовая стоимость суммы капитализированных расходов пересматривается на ежегодной основе или при появлении признаков обесценения. Для неразработанных проектов связанный с обесценением пересмотр балансовой стоимости осуществляется только на основе прогнозных ресурсов и с учетом намерения Корпорации разрабатывать такой проект. Если проект признается экономически нецелесообразным, все не подлежащие возмещению затраты по проекту относятся на расходы в консолидированном отчете о доходах.

Расходы на строительство рудников

Начало строительства определяется руководством Корпорации. Расходы на строительство капитализируются и классифицируются в категорию активов, находящихся в стадии незавершенного строительства. В расходы на строительство входят затраты, связанные с опытно-промышленной добычей, за вычетом чистых поступлений от продажи урана, добытого на стадии незавершенного строительства, и затраты на обустройство геотехнологических полигонов. После завершения строительства соответствующие активы переносятся из категории объектов незавершенного строительства в категорию основных средств.

Сырьевые активы

Сырьевые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. В затраты, связанные с сырьевыми активами, входит цена покупки месторождений.

Затраты, связанные с сырьевыми активами, отдельно распределяются на запасы полезных ископаемых, ресурсы и ожидаемую эффективность геологоразведочных работ и включают приобретенные доли участия в активах по добыче, разработке и разведке, учитываемых по справедливой стоимости на момент приобретения.

После продажи или консервирования сырьевого актива затраты по нему и связанная с ним накопленная амортизация списываются, а любые прибыли или убытки по нему включаются в консолидированный отчет о доходах.

Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. В основные средства входят стоимость их покупки, любые затраты, которые непосредственно связаны с их перемещением на место осуществления деятельности Корпорации и созданием условий, требуемых для их использования в соответствии с планами руководства Корпорации, а также расчетные ликвидационные затраты и затраты на восстановление территории, предполагающие демонтаж актива и очистку территории.

После продажи или консервирования основных средств затраты по ним и связанная с ними накопленная амортизация списываются, а любые прибыли или убытки по ним включаются в консолидированный отчет о доходах.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация сырьевых активов и основных средств

Балансовая стоимость сырьевых активов и основных средств амортизируется до их предполагаемой остаточной стоимости в течение всего предполагаемого срока службы активов, к которым они относятся, или линейным методом в течение сроков полезного использования, указанных ниже.

Оценка остаточной стоимости и срока полезного использования производится ежегодно. Любое изменение в оценке используется для расчета оставшихся амортизационных отчислений. Начисление амортизации начинается с момента использования актива.

- Сырьевые активы: на основе отношения резервов к единице производства
- Активы, находящиеся в стадии строительства: не амортизируются
- Основные средства: линейным методом за период 2—15 лет или на основе единиц производства
- Здания и сооружения: линейным методом за период 6—40 лет или на основе единиц производства

Обесценение

Официальное тестирование на предмет обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования проводится на ежегодной основе и при появлении признаков обесценения. Балансовая стоимость всех материальных и нематериальных активов с определенным сроком полезного использования анализируется для выявления признаков обесценения в конце каждого отчетного периода. При выявлении таких признаков возмещаемая стоимость актива переоценивается для определения степени обесценения, если оно имеется. Возмещаемой стоимостью актива считается наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом прямых затрат на продажу и ценность от использования актива.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которую можно получить от продажи актива в сделке между независимыми и хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить сделку. Справедливая стоимость сырьевых активов и основных средств обычно определяется как приведенная стоимость расчетных денежных потоков будущих периодов, ожидаемых от использования актива в течение срока его использования, в том числе возможного расширения, и от его выбытия, на основе допущений, которые может учитывать любой участник рынка.

Ценность от использования определяется как приведенная стоимость расчетных денежных потоков будущих периодов, ожидаемых от использования актива в течение его срока службы в его текущем состоянии и от его выбытия. Ценность от использования актива определяется на основании допущений об использовании актива Корпорацией в течение его срока службы без учета дальнейших изменений.

Средневзвешенные затраты на капитал Корпорации используются в качестве основы для определения ставок дисконтирования с учетом соответствующих поправок на страновые риски, определяемые местонахождением конкретных единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), и на особые риски, связанные с разработкой проекта.

Если актив не обеспечивает потоков денежных средств независимо от других активов, Корпорация оценивает возмещаемую стоимость ЕГДП, в которые входит данный актив. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива или ЕГДП уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе расходов в консолидированном отчете о доходах.

Нефинансовые активы, подвергшиеся обесценению, анализируются в конце каждого отчетного периода для установления возможного восстановления обесценения или изменений в условиях деятельности Корпорации, которые указывают на возможность такого восстановления. При восстановлении обесценения в последующих периодах балансовая стоимость актива или ЕГДП увеличивается на пересмотренную величину возмещаемой стоимости. Однако пересмотренная балансовая стоимость не должна превышать величину балансовой стоимости (за вычетом амортизации), которая могла бы возникнуть при условии отсутствия убытка от обесценения актива или ЕГДП за предыдущие годы. Восстановление обесценения признается в составе прибыли в консолидированном отчете о доходах.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в результате сделки продажи, а не в результате непрерывного использования. Это условие считается выполненным только в случае высокой вероятности продажи и если актив или группа выбытия могут быть проданы немедленно в их текущем состоянии. Корпорация должна принять на себя обязательство по сделке продажи, которая предположительно может быть признана в течение года с даты классификации активов в качестве удерживаемых для продажи.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовая стоимость активов до их классификации в качестве удерживаемых для продажи и справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу меньше балансовой стоимости активов на момент их классификации в качестве удерживаемых для продажи, получаемый убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о доходах за соответствующий период.

На внеоборотные активы, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи, не начисляется амортизация. Удерживаемый для продажи внеоборотный актив отражается в консолидированном бухгалтерском балансе отдельной строкой. Активы и обязательства группы выбытия, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи, отражаются отдельной строкой в составе активов и обязательств бухгалтерского баланса. Корректировка сравнительных данных по бухгалтерскому балансу не производится.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с финансированием приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, капитализируются на величину стоимости таких активов до даты, когда активы в основном готовы к использованию или продаже. В случаях, когда целью займа является финансирование самого актива, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу. В случаях, когда заем для финансирования актива является частью общих кредитов и займов, капитализация происходит на основе средневзвешенной величины процентных ставок, применимых к соответствующим общим кредитам и займам Корпорации за отчетный период.

Затраты, связанные с получением кредитной линии, капитализируются и амортизируются в течение срока кредитной линии по методу эффективной ставки процента или зачитываются против справедливой стоимости долга. Прочие затраты по займам признаются в консолидированном отчете о доходах за период, в течение которого они были понесены.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы признаются в случаях, когда Корпорация вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, поддающихся оценке в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Если величина резерва определяется с помощью денежных потоков, необходимых для урегулирования обязательств, балансовой стоимостью резерва является приведенная стоимость таких денежных потоков.

Затраты на защиту окружающей среды и рекультивацию и ликвидационные затраты

Деятельность Корпорации по добыче и переработки урана обычно предполагает обязательства по прекращению деятельности на рудниках и рекультивации используемой территории. Корпорация формирует резервы по ликвидационным затратам, затратам на рекультивацию и восстановление окружающей среды, которые включают в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и восстановление использованной территории в течение финансового периода, когда произошло воздействие на окружающую среду, на основе расчетных будущих затрат с учетом информации, доступной на дату составления бухгалтерского баланса.

На дату формирования резерва соответствующий актив капитализируется в части, в которой он будет приносить экономическую выгоду в будущем, и амортизируется в течение последующего периода производственной деятельности, к которой он относится. Резерв дисконтируется до приведенной стоимости на основании безрисковой ставки в соответствии с юрисдикцией страны, где происходит рекультивация. Корректировка на дисконт отражается в составе финансовых расходов. Затраты, возникающие в результате непредвиденных обстоятельств, такие как загрязнение окружающей среды вследствие незапланированных выбросов вредных веществ, признаются в составе расходов и в составе обязательств, если данное обстоятельство приводит к возникновению обязательства, которое является вероятным и может быть оценено в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Данный резерв пересматривается на ежегодной основе для отражения изменений в обязательствах, законодательстве или ставках дисконтирования, которые могут оказать влияние на расчетные затраты или срок деятельности. Стоимость соответствующего актива корректируется с учетом изменений в резерве на основании изменений в расчетной величине денежного потока или ставки дисконтирования; скорректированная стоимость актива амортизируется на перспективной основе. Целевые фонды рекультивации, денежные средства которых предназначены для выполнения обязательств Корпорации по защите окружающей среды, отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих активов.

Выручка

Признание выручки от продажи урана происходит при наличии убедительных доказательств существующей договоренности, переходе рисков и выгод, связанных с владением, к покупателю, включая доставку продукции, при условии использования фиксированных или определяемых цен и возможности взыскания стоимости с покупателя.

При доставке урана на конвертерные объекты (далее — «Конвертеры») Конвертер относит объемы принятого урана на кредит счета Корпорации. В соответствии с условиями поставки по договору купли-продажи с заказчиком Корпорация поручает Конвертеру передать право собственности на указанный в договоре объем урана заказчику на территории Конвертера. Далее Корпорация выставляет счет заказчику и признает выручку от реализации урана.

Если согласованное с заказчиком место доставки отличается от конвертерного объекта, Корпорация обеспечивает доставку в указанное место. Далее Корпорация выставляет счет заказчику и признает выручку от реализации урана.

Корпорация не признает выручку в случаях, когда согласно условиям договора производится поставка заимствованных или приобретенных материалов.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль каждой облагаемой таким налогом компании Корпорации начисляется на налогооблагаемую прибыль в конкретной стране в соответствии с установленной законом страны ставкой налога на прибыль, которая действует или по существу вступила в силу на отчетную дату, и включает в себя корректировки налога на прибыль к уплате или возмещению за предыдущие годы.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль учитывается по методу балансовых обязательств, с помощью которого рассчитывается налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц за исключением случаев, когда отложенное обязательство по налогу на прибыль возникает при первоначальном признании гудвила или при первоначальном признании актива или обязательства, которое стало результатом сделки, не являющейся сделкой объединения бизнеса, и которое в момент совершения сделки не оказывает влияния на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль или убыток в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями в совместных предприятиях, при условии контроля Корпорацией срока сторнирования временных разниц и высокой вероятности того, что такого сторнирования не произойдет в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются для всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов и налоговых убытков лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых кредитов и налоговых убытков, за исключением случаев, когда отложенный актив по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц возникает при первоначальном признании актива или обязательства, которое стало результатом сделки, не являющейся сделкой объединения бизнеса и которое в момент совершения сделки не оказывает влияния на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль. Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями в совместных предприятиях, признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность сторнирования таких временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в случаях, когда существует низкая вероятность получения налогооблагаемой прибыли в размере, достаточном для полного или частичного использования такого актива. Отложенные активы по налогу на прибыль отображается в случаях, когда ранее не признаваемый актив удовлетворяет условиям признания.

Величина отложенного налога на прибыль рассчитывается на недисконтированной основе по ставкам, которые предположительно будут применяться в период в течение которого произойдет урегулирование обязательства или реализация актива, на основе ставок налога на прибыль и налогового законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль взаимозачитываются в случаях, когда Корпорация имеет юридически установленное право произвести взаимозачет и при условии, что они относятся к налогам на прибыль, взысканным одним и тем же налоговым органом, и Корпорация намерена реализовать текущий актив и урегулировать обязательство на нетто-основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль по статьям, которые относились непосредственно на счет капитала, учитываются в составе капитала и не отражаются в консолидированном отчете о доходах.

Налоги на добычу полезных ископаемых и роялти учитываются и отображаются как текущие и отложенные налоги на прибыль при условии, что им присущи свойства налога на прибыль, в частности, в случаях, когда начисление таких налогов и роялти санкционировано государством, а сумма к уплате рассчитывается на основе полученной выручки (за минусом всех разрешенных вычетов) после корректировки по статьям временных разниц.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выплаты, основанные на акциях

Некоторым членам совета директоров и сотрудникам Корпорации предоставляются выплаты, основанные на акциях, в т. ч. права на ограниченные акции и опционы. В случае выплат на основе долевых инструментов их справедливая стоимость отображается в консолидированном отчете о доходах как расходы и переводится на кредит счета соответствующего резерва линейным методом за установленный срок выплат после корректировки на расчетное количество предположительных выплат.

Справедливая стоимость выплат на основе долевых инструментов определяется на дату совершения таких выплат без учета условий предоставления за исключением условий, связанных с ценой акций Корпорации. Справедливая стоимость определяется по модели установления цены опциона Блэка—Шоулза. Совокупные расходы рассчитываются на каждую отчетную дату на основе оставшегося срока выплаты и наилучшей оценки руководством компании выплат, которые предположительно будут произведены. Изменения в совокупных расходах отражаются в консолидированном отчете о доходах в виде проводки по соответствующему резерву. По выплатам, которые не были произведены, расходы не признаются.

В соответствии с опционным планом Uranium One, предоставляемые опционы не подлежат уступке и могут предоставляться на срок не более 10 лет. Ответственность за реализацию плана несет совет директоров, который определяет соответствие участников требованиям плана, количество акций, на которые предоставляется опцион (не более 5 % выпущенных и обращающихся акций любому должностному лицу, имеющему доступ к конфиденциальной информации, и не более 1 % выпущенных и обращающихся акций любому независимому директору на неразводненной основе), а также любой период исполнения. Такой период согласно опционному плану ранее действовал в отношении одной трети опционов на дату через один год после предоставления опционов, одной трети — на дату через два года после предоставления опционов и последней трети — на дату через три года после даты предоставления опционов. Максимальное количество акций Корпорации, которые могут быть выпущены в соответствии с опционным планом, не может превышать 7,2 % выпущенных и обращающихся акций.

Чистая прибыль / убыток на акцию

Прибыль / убыток на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного числа обыкновенных акций и их эквивалентов, выпущенных и обращающихся в течение отчетного периода. Расчет разводненной прибыли на акцию основан на допущении, что все неисполненные опционы и варранты, разводняющие прибыль на акцию, исполняются, а выручка используется для выкупа акций Uranium One по среднерыночной цене акций в соответствующем периоде. Такое допущение позволяет увеличить число акций, используемых при расчете разводненной прибыли на акцию. Неисполненные опционы и варранты исключаются из разводнения для целей расчета убытка на акцию, если они препятствуют разводнению. Расчет эффекта разводнения от конвертируемых облигаций основан на предположении, что все облигации уже были конвертированы (метод if-converted). Эффект разводнения условно выпускаемых акций рассчитывается путем сравнения условий, необходимых для выпуска акций, с реальными условиями на конец отчетного периода.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Корпорации главным образом состоят из денежных средств, краткосрочных инвестиций в денежные рынки, рыночных ценных бумаг, дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, начисленных обязательств, займов совместным предприятиям, средств, полученных по кредитной линии, прочих займов, средств от выбытия активов, кредитов на покупку уранового концентрата, а также конвертируемых облигаций. Справедливая стоимость финансовых инструментов примерно соответствует их балансовой стоимости, за исключением конвертируемых облигаций, которые учитываются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость других финансовых инструментов рассчитывается на основе котируемых рыночных цен на аналогичные или сходные инструменты, если они имеются, с раскрытием соответствующей информации.

Совокупный доход состоит из чистой прибыли и прочего совокупного дохода Корпорации. Совокупный доход показывает изменения в акционерном капитале за отчетный период, возникшие не в результате деятельности акционеров. Кроме того, в отношении Корпорации в состав прочего совокупного дохода входят корректировки от пересчета валют, которые применяются к чистым инвестициям Корпорации в иностранные консолидируемые компании.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание и классификация финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства признаются в бухгалтерском балансе Корпорации, когда Корпорация становится стороной договорных положений инструмента. Первоначальная оценка финансовых инструментов производится по справедливой стоимости с учетом затрат по сделкам за исключением финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Все финансовые активы признаются по их рыночной стоимости на дату совершения сделки, т. е. дату, когда Корпорация приняла на себя обязательство приобрести или реализовать актив. Финансовые активы классифицируются в одну из следующих категорий: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность. Классификация определяется характером и назначением финансовых активов и производится при их первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются в категорию финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, или в категорию прочих финансовых обязательств. Финансовые активы и обязательства классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, если финансовый актив или обязательство является предназначенным для торговли или относится к категории отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. После первоначального признания эти инструменты учитываются следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств в кассе, остатков на банковских счетах, средствах на банковских счетах до востребования и депозитных свидетельств, а также инструментов денежного рынка, в т. ч. гарантированных инвестиционных сертификатов с возможностью обналичивания средств, депозитных сертификатов на предъявителя и корпоративных долговых обязательств с оставшимся сроком погашения не более трех месяцев на дату приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

После первоначального признания инвестиции, отнесенные в категорию имеющихся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Корректировки справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода. В случае продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, совокупная корректировка справедливой стоимости, ранее включенная в состав прочего совокупного дохода, отражается в консолидированном отчете о доходах.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, кроме случаев создания резерва под безнадежную задолженность. Резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Корпорация может не получить причитающуюся ей сумму в срок, первоначально установленный договором.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение и безнадежность взыскания финансовых активов

На каждую отчетную дату руководство Корпорации оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов за исключением тех из них, которые отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. При наличии таких объективных признаков обесценения определяется расчетная возмещаемая стоимость актива и признается убыток от обесценения в сумме разницы между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью, а именно: балансовая стоимость актива снижается до расчетной возмещаемой стоимости непосредственно или через счет резервов, а полученный убыток признается в консолидированном отчете о доходах.

В случае обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, сумма накопленной прибыли или убытка, ранее признаваемого в составе прочего совокупного дохода, отражается в консолидированном отчете о доходах.

За исключением активов, удерживаемых для продажи, и долевых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, если сумма убытка от обесценения уменьшается в последующий отчетный период, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в прибыли при условии, что балансовая стоимость инвестиции на дату обесценения не превышает ее амортизированной стоимости в случае, если обесценение не было бы признано. Для долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, убытки от обесценения, ранее признанные в составе прибыли или убытка, не восстанавливаются в прибыли или убытке. Увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства

После первоначального признания финансовые обязательства, за исключением обязательств, которые относятся к категории отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом затрат по сделке и любых дисконтов и премий, применяемых при расчетах.

Финансовые обязательства, которые относятся к категории отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, признаются по справедливой стоимости на дату совершения сделки, т. е. дату, когда у Корпорации возникают договорные обязательства. После первоначального признания обязательства учитываются по справедливой стоимости, и корректировки справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о доходах.

Кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, которые обычно урегулируются в течение 30—90 дней, учитываются по амортизированной стоимости.

Процентные обязательства

Первоначальное признание процентных обязательств происходит по сумме поступлений в обмен на обязательства за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах процентные обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между суммой поступлений (за вычетом затрат по сделке) и суммой погашения признается в консолидированном отчете о доходах в течение срока кредита.

Взаимозачет

Признанные финансовые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство, либо провести зачет встречных требований.

Комбинированные финансовые инструменты

Компоненты комбинированных финансовых инструментов учитываются отдельно в составе финансовых обязательств и капитала в соответствии с предметом заключаемых договоров. На дату выпуска справедливая стоимость компонента обязательств рассчитывается на основе рыночной процентной ставки, которая является преобладающей для аналогичных неконвертируемых финансовых инструментов. Соответствующая сумма учитывается в составе обязательств по амортизированной стоимости до момента прекращения обязательства в результате конвертации или до даты наступления срока погашения инструмента. Компонент капитала определяется путем вычета суммы компонента обязательств из суммы общих поступлений за инструмент в целом. Соответствующая сумма признается в составе капитала за вычетом эффекта от налога на прибыль и не подлежит последующей переоценке.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Встроенные производные инструменты

Производные инструменты могут быть встроены в договоры или другие финансовые инструменты (далее — «основные инструменты»). Встроенные инструменты учитываются как отдельные производные финансовые инструменты в случаях, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основных инструментов, условия встроенного производного инструмента аналогичны условиям отдельного производного инструмента, и комбинированный договор не удерживается для торговли и не отражается по справедливой стоимости. Встроенные производные инструменты отражаются по справедливой стоимости с отнесением последующих изменений на прибыль или убытки от производных инструментов в составе статьи «Корректировки справедливой стоимости» в консолидированном отчете о доходах.

Весь гибридный договор может быть отражен в качестве финансового актива или финансового обязательства по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убытки за исключением случаев, когда встроенный производный финансовый инструмент не приводит к значительным изменениям величины денежных потоков, требуемых условиями договоров, и случаев, когда в ходе первоначальной оценки аналогичного гибридного инструмента становится ясно, вследствие незначительного анализа или без него, что разделение встроенного производного инструмента запрещено. В таком случае учет по справедливой стоимости производится для всего гибридного договора, а не только для встроенного производного документа.

Изменения в стандартах финансовой отчетности

Ниже представлен список стандартов и интерпретаций, которые применимы к Корпорации и были опубликованы, но еще не вступили в силу на дату утверждения финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2011 г. Данные стандарты и интерпретации вступают в силу с 1 января 2013 г. Для них разрешается досрочное применение, за исключением МСФО (IAS) 1, который применим для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. и позднее. В настоящее время Корпорация оценивает влияние данных стандартов и интерпретаций на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» является первым этапом проекта по замене МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, изложенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Разрешено досрочное применение при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и соответствующих изменений к МСФО (IAS) 27 и 28.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые организации: неденежные вклады со стороны предпринимателей». Разрешено досрочное применение при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и изменений к МСФО (IAS) 27 и 28.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 — новый всеобъемлющий стандарт, устанавливающий требования к раскрытию информации о всех видах участия в других компаниях, в т. ч. дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 — новый стандарт, содержащий определение справедливой стоимости, сформулированный в рамках одного стандарта подход к определению справедливой стоимости и требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. В МСФО (IFRS) 13 не говорится, когда оценку актива, обязательства или собственного долевого инструмента компании необходимо оценивать по справедливой стоимости. Требования МСФО (IFRS) 13 в части оценки справедливой стоимости и раскрытия соответствующей информации можно применять, когда другие стандарты МСФО требуют или разрешают оценку объекта по справедливой стоимости (за рядом исключений).

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IAS) 27 был повторно опубликован Советом по Международным стандартам финансовой отчетности 12 мая 2011 г. для соответствия изменениям, произошедшим в результате выпуска стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Теперь требования МСФО (IAS) 27 ограничиваются учетом и раскрытием информации по инвестициям в дочерние и ассоциированные компании и совместные предприятия для компаний, составляющих отдельную финансовую отчетность. Рекомендации по консолидации финансовой отчетности содержатся в МСФО (IFRS) 10.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»

МСФО (IAS) 28 был повторно опубликован Советом по Международным стандартам финансовой отчетности 12 мая 2011 г. для соответствия изменениям, произошедшим в результате выпуска стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Как и раньше, МСФО (IAS) 28 содержит требования по учету инвестиций в ассоциированные компании, однако теперь это единственное руководство, в котором описывается учет по методу долевого участия. Измененный МСФО (IAS) 28 должен применяться всеми компаниями, которые имеют совместный контроль или значительное влияние над другой компанией.

Изменения к МСФО (IAS) 1 в части отражения статей прочего совокупного дохода

Изменения сохранили возможность отражения прибыли или убытка и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в двух отчетах, следующих в финансовой отчетности друг за другом. Статьи прочего совокупного дохода должны быть подразделены на две категории исходя из того, могут ли эти статьи в будущем быть отражены в составе прибыли или убытка. Налог на статьи прочего совокупного дохода должен начисляться на единой основе. Изменения не окажут влияния на оценку и признание статей прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Измененный стандарт требует признания изменений в обязательстве по выплате вознаграждений и активах плана вознаграждения при возникновении таких изменений. Документ отменяет метод коридора и устанавливает ускоренное признание стоимости прошлых заслуг.

Ключевые бухгалтерские суждения и основные источники неопределенности в оценках

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании профессиональных оценок и допущений в отношении будущих событий, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и примечания к консолидированной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок. Информация об областях профессиональных суждений и основных источниках неопределенности в оценках содержится в положениях учетной политики и/или примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ниже представлены основные источники неопределенности в оценках на конце отчетного периода, которые со значительной вероятностью могут привести к серьезной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Возможность возмещения дебиторской задолженности и инвестиций

Для задолженности, которая в соответствии с оценкой руководства может быть обесценена, создается резерв. Оценка возможности возмещения дебиторской задолженности основана на ряде факторов, в т. ч. срок задолженность и кредитоспособность заказчика. Резерв пересматривается на ежемесячной основе, а в конце года проводится подробный официальный анализ остатков и обеспечения по задолженности. Определение возможности возмещения дебиторской задолженности предполагает оценку вероятного финансового состояния заказчика и его возможности совершать платежи в будущем. При наступлении в будущем событий, которые окажут влияние на финансовое состояние заказчиков, размер таких резервов может изменяться в широких пределах.

Оценка инвестиций в ценные бумаги с точки зрения возможного обесценения проводится в конце каждого отчетного периода. При значительном или продолжительном снижении справедливой стоимости инвестиций ниже их балансовой стоимости в консолидированном отчете о доходах отражается сумма обесценения, равная разнице между балансовой стоимостью инвестиций и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату. При определении того, является ли снижение стоимости продолжительным, Корпорация оценивает такие показатели, как длительность и степень снижения, финансовая эффективность объекта инвестиций, а также возможность и намерение Корпорации удерживать инвестиции в течение периода времени, которого будет достаточно для предполагаемого восстановления рыночной стоимости инвестиций. Различия в допущениях могут влиять на признание обесценения по инвестициям за любой отчетный период и на сумму такого обесценения.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистая цена реализации запасов

При определении чистой цены реализации запасов Корпорация оценивает цены сделок продажи на основании опубликованных рыночных ставок, затрат на завершение производства и затрат на продажу. При наступлении в будущем событий, которые окажут влияние на возможность продажи запасов, размер таких резервов может изменяться в широких пределах.

Подсчитанные запасы, ресурсы и ожидаемая эффективность геологоразведочных работ

Запасы представляют собой оценку количества продукции, которое можно добыть на месторождениях Корпорации с учетом факторов экономического и юридического характера. Оценка и определение подсчитанных запасов требуют принятия решений по допущениям о геологических, технических и экономических факторах, в т. ч. содержании и плотности руды, методах и темпах добычи, производственных и транспортных затратах, спросе и ценах на товар, а также курсах обменов валют.

Определение количества и/или плотности руды в объеме запасов требует анализа образцов бурения и других геологических данных.

Величина подсчитанных запасов в течение разных отчетных периодов может меняться в связи с изменениями допущений экономического характера, которые используются для подсчета, а также в связи с получением новых геологических данных в ходе деятельности Корпорации. Изменения в отраженных в отчетности запасах могут оказывать влияние на финансовые позиции Корпорации по ряду направлений, в частности:

- балансовая стоимость активов может изменяться в результате пересмотра расчетных сумм денежных потоков будущих периодов;
- износ и амортизация, относимые на расходы в консолидированном отчете о доходах, могут изменяться, если амортизационные отчисления определяются с помощью производственного метода на основе единиц производства или при изменении срока полезного использования активов;
- балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль может изменяться соответственно оценке возможности получения налоговых вычетов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления настоящей промежуточной финансовой отчетности является доллар США. Функциональной валютой Uranium One Inc. является канадский доллар. Выбор функциональной валюты каждой страны определяется на основе профессиональных суждений, которые проходят регулярный пересмотр и опираются на опыт руководства Корпорации и анализ применимых данных и условий деятельности.

Обесценение сырьевых активов и основных средств

Активы или единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), оцениваются на каждую отчетную дату для выявления признаков обесценения. При выявлении таких признаков производится формальный расчет возмещаемой стоимости и отражение убытка от обесценения при условии, что балансовая стоимость превышает возмещаемую. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП определяется по большей из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которую можно получить от продажи актива в коммерческой сделке между независимыми и хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить сделку. Обычно она определяется как приведенная стоимость расчетных денежных потоков будущих периодов, которые предположительно образуются в результате продолжительного использования актива, в том числе его возможного расширения, и последующего выбытия. Приведенная стоимость рассчитывается с помощью скорректированной на риск ставки дисконтирования до налогообложения, применимой к присущим активу рискам. Оценка денежных потоков будущих периодов основана на расчетных объемах добычи и продаж, ценах на сырьевые товары (с учетом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и связанных факторов), запасах, операционных затратах, ликвидационных затратах, затратах на рекультивацию и капитальных затратах будущих периодов. Данные оценки и допущения должны предоставляться руководством Компании и находятся под влиянием рисков и неопределенности, вследствие чего возникает возможность изменения данных прогнозных значений в результате изменений в условиях деятельности Корпорации и, следовательно, возможность изменения возмещаемой стоимости активов. В таком случае часть или вся балансовая стоимость актива может быть обесценена, при этом обесценение относится на расходы в консолидированном отчете о доходах.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предполагаемый срок службы сырьевых активов, расчетные результаты операционной деятельности и чистая сумма генерируемых ими денежных средств будущих периодов

Балансовая стоимость сырьевых активов амортизируется до их предполагаемой остаточной стоимости в течение всего предполагаемого срока службы активов.

Начисление амортизации начинается с даты начала использования актива и осуществляется с учетом уровня запасов производственным методом.

Переоценка и при необходимости корректировка остаточной стоимости и сроков полезного использования активов происходит не реже одного раза в год. Изменения в расчетной величине остаточной стоимости или сроков полезного использования учитываются на перспективной основе. При использовании производственного метода расчет амортизации обычно основан на объеме добычи полезных ископаемых на руднике за отчетный период, выраженного в процентах от общего объема, который можно добыть на руднике в текущем и будущих периодах с учетом извлекаемых и вероятных запасов полезных ископаемых.

При определении срока службы рудника для целей бухгалтерского учета ресурсы полезных ископаемых учитываются только при значительной степени уверенности в экономической целесообразности их добычи.

Прогнозы результатов операционной деятельности и чистой суммы денежных средств Корпорации основано на наилучших оценках предполагаемых выручки и затрат будущих периодов, в т. ч. себестоимости производства, капитальных расходов, ликвидационных затрат и затрат на восстановление окружающей среды. В них может входить чистая сумма денежных потоков, которую Корпорация предполагает получить от добычи, переработки и продажи полезных ископаемых, которые в настоящее время не соответствуют требованиям доказанных запасов. Не включенные в категорию запасов полезные ископаемые учитываются в случаях, когда существует значительная степень уверенности в экономической целесообразности добычи. Такое предположение обычно основано на результатах поискового бурения и отбора проб в зоне оруденения в непосредственной близости от расположения текущих запасов полезных ископаемых.

План горных работ составляется с учетом всех применимых характеристик рудного тела, плотности руды и ее химических и металлургических свойств, которые оказывают влияние на коэффициент извлечения и возможных мощностей производства. На основе плана рассчитываются прогнозные объемы добычи за каждый последующий год и прогнозные производственные затраты.

Прогнозы Корпорации в отношении сумм денежных потоков основаны на предполагаемых ценах на сырьевые товары. Для большинства сырьевых товаров долгосрочные цены рассчитываются с помощью анализа предельных издержек производителей. Получаемые оценочные значения обычно отличаются от текущего уровня цен и регулярно пересматриваются.

В ряде случаев цены, применяемые к части объема продаж конкретной ЕГДП в течение будущих периодов, заранее определены действующими договорами купли-продажи. Прогнозы денежных потоков будущих периодов учитывают влияние таких договоров.

Оценка резервов полезных ископаемых имеет присущие ей неопределенности, поэтому справедливые на момент оценки допущения могут значительно изменяться по мере появления новых данных. Изменения прогнозных цен товара, курсов обмена валют, производственных затрат или коэффициентов извлечения полезных ископаемых могут приводить к изменению экономического статуса запасов и их пересмотру.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Корпорации главным образом состоят из денежных средств, краткосрочных инвестиций в денежные рынки, рыночных ценных бумаг, дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, средств от выбытия активов, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, начисленных обязательств, займов совместным предприятиям, средств, полученных по кредитной линии, прочих займов, кредитов на покупку уранового концентрата, а также конвертируемых облигаций. Справедливая стоимость финансовых инструментов за исключением конвертируемых облигаций примерно соответствует их балансовой стоимости, главным образом за счет того, что это они представляют собой финансовые инструменты немедленного погашения или с коротким сроком погашения. Справедливая стоимость других финансовых инструментов рассчитывается на основе котируемых рыночных цен на аналогичные или сходные инструменты, если они имеются, с раскрытием соответствующей информации.

Используемые модели оценки основаны на максимальном учете имеющихся рыночных данных. Однако ряд допущений и оценок, касающихся в том числе величины спрэдов, темпов досрочного погашения, предполагаемых потерь по кредитам и ставок дисконтирования, требует профессиональных суждений руководства. Корпорация проводит постоянный анализ методов и допущений, используемых для получения оценок. В случае их значительных изменений нереализованные убытки могут быть признаны в составе чистого дохода.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость выплат, основанных на акциях

Некоторым членам совета директоров и сотрудникам Корпорации предоставляются выплаты, основанные на акциях, в т. ч. права на ограниченные акции и опционы. Справедливая стоимость выплат на основе долевых инструментов отображается в консолидированном отчете о доходах как расходы и переводится на кредит счета соответствующего резерва линейным методом за установленный срок выплат после корректировки на расчетное количество предположительных выплат.

Справедливая стоимость выплат на основе долевых инструментов определяется на дату совершения таких выплат без учета условий предоставления за исключением условий, связанных с ценой акций Корпорации. Справедливая стоимость определяется по модели установления цены опциона Блэка—Шоулза.

Модели оценки стоимости опционов предполагают использование крайне субъективных допущений, таких как ожидаемая ценовая волатильность. Изменения в допущениях могут оказывать существенное влияние на оценку справедливой стоимости, поэтому существующие модели не являются гарантированно надежным показателем справедливой стоимости опционов на акции Корпорации.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных в сделках объединения бизнеса

Сделки объединения бизнеса учитываются по методу покупки, согласно которому цена покупки в сделке объединения бизнеса распределяется на идентифицируемые чистые активы на основе их справедливой стоимости на момент приобретения. Величина первоначально признаваемого гудвила зависит от распределения цены покупки на справедливую стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств, принятых Корпорацией в результате сделки. Определение справедливой стоимости активов и обязательств в значительной степени основано на профессиональных суждениях руководства.

Распределение цены покупки влияет на результаты деятельности Корпорации: нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются, тогда как нематериальные активы с неопределенным сроком использования, в т. ч. гудвил, не подвергаются амортизации и могут вызвать расхождения в величине амортизационных отчислений вследствие их распределения на нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком использования.

Затраты на восстановление окружающей среды и ликвидационные затраты

Затраты на восстановление окружающей среды и ликвидационные затраты представляют собой наилучшую оценку руководством Корпорации приведенной стоимости затрат будущих периодов. Определение объема резервов на обязательства по восстановлению окружающей среды и ликвидационным мероприятиям предполагает значительное использование оценок и допущений. Они относятся к таким неопределенностям, как требования соответствующих нормативно-правовых документов, масштаб и время возможного загрязнения окружающей среды, сроки и масштаб требуемого восстановления и рекультивации и затраты на них. Вследствие этих неопределенностей фактическая величина будущих затрат может отличаться от прогнозируемой в настоящее время.

Налогообложение

Резерв по налогу на прибыль и состав активов и обязательств по налогу на прибыль определяются на основе профессиональных суждений руководства в отношении способа расчета налога на прибыль, а не операционных затрат. Профессиональные суждения также необходимы для оценки возможности признания отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль в бухгалтерском балансе.

Допущения о величине налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством Корпорации суммы денежных потоков будущих периодов. Они, в свою очередь, определяются предположительными объемами добычи и продаж, ценами на сырьевые товары, величиной запасов полезных ископаемых, операционными затратами и прочими операциями управления и контроля капитала. Применение законодательных требований о налоге на прибыль также требует профессиональных суждений, которые наряду с допущениями находятся под влиянием рисков и неопределенности. Вследствие этого существует вероятность того, что изменения условий деятельности Корпорации могут повлиять на оценки и предположения Корпорации и привести к изменению размера отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль, признанных в бухгалтерском балансе, и на размер прочих не признанных на настоящий момент налоговых убытков и временных разниц.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсы обмена валют
В настоящей промежуточной финансовой отчетности использовались следующие курсы обмена валют по отношению к доллару США:

	Среднее за период, закончившийся 30 сентября 2011 г.	Среднее за период, закончившийся 30 сентября 2010 г.	Среднее за период, закончившийся 31 декабря 2010 г.	На конец периода, закончившегося 30 сентября 2011 г.	На конец периода, закончившегося 31 декабря 2010 г.
Канадский доллар	0,98	1,04	1,03	1,03	1,00
Австралийский доллар	0,96	1,11	1,09	1,02	0,98
Казахстанский тенге	146,20	147,35	147,39	147,87	147,40
Евро	0,71	0,75	0,76	0,74	0,76

3 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011 г. US$ млн	30 сентября 2010 г. US$ млн	30 сентября 2011 г. US$ млн	30 сентября 2010 г. US$ млн
Общие и административные расходы	10,4	8,1	29,1	23,7
Расходы на опционы на акции и ограниченные акции	2,3	2,1	6,4	5,9
Расходы на реструктуризацию	1,6	-	2,2	-
	14,3	**10,2**	**37,7**	**29,6**

4 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011 г. US$ млн	30 сентября 2010 г. US$ млн	30 сентября 2011 г. US$ млн	30 сентября 2010 г. US$ млн
Финансовые доходы				
Процентные доходы	1,2	1,9	5,0	4,1
	1,2	**1,9**	**5,0**	**4,1**
Финансовые расходы				
Начисленные проценты	(1,0)	(0,6)	(5,4)	(1,8)
Проценты по конвертируемым облигациям	(8,8)	(12,0)	(25,9)	(30,7)
Расходы по обслуживанию кредитной линии	-	(0,1)	-	(1,9)
Корректировка на непредвиденные платежи	(1,2)	(1,9)	(2,1)	(5,3)
Корректировка на расходы на защиту окружающей среды, рекультивацию и ликвидационные затраты	(0,6)	(0,4)	(1,4)	(1,2)
Прочие расходы	(0,1)	(0,2)	(0,6)	(0,7)
	(11,7)	**(15,2)**	**(35,4)**	**(41,6)**
Чистые финансовые расходы	**(10,5)**	**(13,3)**	**(30,4)**	**(37,5)**

5 ЗАЙМЫ СОВМЕСТНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн	01 января 2010 г. US$ млн
Долгосрочная часть			
ТОО «Кызылкум»	-	13,9	25,7
ТОО «СКЗ-U»	20,4	14,8	3,6
Итого	**20,4**	**28,7**	**29,3**

5 ЗАЙМЫ СОВМЕСТНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы ТОО «Кызылкум»

Корпорация предоставляла займы ТОО «Кызылкум» согласно обязательству об обеспечении проектного финансирования строительства и ввода в эксплуатацию рудника ПСВ на месторождении Харасан в сумме US$80 млн. На займы начисляются проценты по ставке ЛИБОР + 1,5 % годовых, который подлежат уплате каждые полгода, начиная с даты, наступающей через два года с момента предоставления средств.

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн
Остаток на 01 января	19,0	35,0
Капитализированные проценты	-	3,1
Погашено в течение периода	(19,0)	(19,1)
	-	**19,0**
Начисленные проценты	-	0,8
Остаток на конец периода	**-**	**19,8**
За вычетом исключения пропорциональной доли — 30 %	-	(5,9)
	-	**13,9**
За вычетом текущей части	-	-
Долгосрочная часть	**-**	**13,9**

По займам ТОО «Кызылкум» обеспечение не предоставлялось.

Займы ТОО «СКЗ-U»

Корпорация предоставляла займы ТОО «СКЗ-U» согласно обязательству об обеспечении проектного финансирования строительства и ввода в эксплуатацию завода по производству серной кислоты в сумме US$31 млн. На займы начисляются проценты по ставке ЛИБОР + 6,0 % годовых, которые подлежат уплате каждые шесть месяцев.

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн
Остаток на 01 января	18,0	4,3
Погашено в течение периода	-	(4,3)
Добавлено в течение периода	7,1	18,0
	25,1	**18,0**
Начисленные проценты	0,1	0,3
Остаток на конец периода	**25,2**	**18,3**
За вычетом исключения пропорциональной доли — 19 %	(4,8)	(3,5)
	20,4	**14,8**
За вычетом текущей части	-	-
Долгосрочная часть	**20,4**	**14,8**

По займам ТОО «СКЗ-U» обеспечение не предоставлялось.

6 ЗАПАСЫ

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн	01 января 2010 г. US$ млн
Готовый урановый концентрат	62,9	62,8	39,4
Растворы и концентраты в незавершенном производстве	17,2	17,6	23,8
Запасы продукции	**80,1**	**80,4**	**63,2**
Сырье и материалы	14,8	9,6	5,6
	94,9	**90,0**	**68,8**

Стоимость запасов, отраженных в отчете о прибылях и убытках, оценивается в US$ 82,4 млн и US$ 183,1 млн за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., US$ 45,2 млн и US$ 112,4 млн за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., и US$ 189,4 млн за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

7 СЫРЬЕВЫЕ АКТИВЫ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

30 сентября 2011 г.	Сырьевые активы US$ млн	Основные средства US$ млн	Расходы на развитие деятельности US$ млн	Итого US$ млн
Стоимость				
Остаток на 01 января	2 064,0	374,7	127,0	2 565,7
Поступления	-	53,8	62,8	116,6
Капитализация выручки и затрат подготовительного этапа	-	-	(7,3)	(7,3)
Выбытия	(2,0)	(0,7)	(0,8)	(3,5)
Результат пересчета валют, отнесенный на обязательные резервы	(6,0)	(2,1)	(1,5)	(9,6)
Перевод из одной категории в другую	(51,0)	75,7	(24,7)	-
На конец периода	**2 005,0**	**501,4**	**155,5**	**2 661,9**
Накопленная амортизация				
Остаток на 01 января	(129,5)	(96,3)	-	(225,8)
Расходы за период	(54,1)	(35,5)	-	(89,6)
Результат пересчета валют, отнесенный на обязательные резервы	-	0,1	-	0,1
На конец периода	**(183,6)**	**(131,7)**	**-**	**(315,3)**
Чистая балансовая стоимость на 30 сентября 2011 г.	**1 821,4**	**369,7**	**155,5**	**2 346,6**

31 декабря 2010 г.	Сырьевые активы	Основные средства	Расходы на развитие деятельности	Итого
	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Стоимость				
Остаток на 01 января	1 092,7	196,0	124,0	1 412,7
Поступления	0,2	27,7	100,7	128,6
Приобретения дочерних компаний	956,8	103,9	7,5	1 068,2
Капитализация выручки и затрат подготовительного этапа	-	-	(6,0)	(6,0)
Выбытия	(0,8)	(5,1)	(0,4)	(6,3)
Обесценение	(2,8)	(5,5)	(40,6)	(48,9)
Результат пересчета валют, отнесенный на обязательные резервы	11,7	(5,4)	11,1	17,4
Перевод из одной категории в другую	6,2	63,1	(69,3)	-
На конец периода	**2 064,0**	**374,7**	**127,0**	**2 565,7**
Накопленная амортизация				
Остаток на 01 января	(68,8)	(38,9)	-	(107,7)
Расходы за период	(62,8)	(61,0)	-	(123,8)
Выбытия	-	1,2	-	1,2
Обесценение	-	1,1	-	1,1
Результат пересчета валют, отнесенный на обязательные резервы	2,1	1,3	-	3,4
На конец периода	**(129,5)**	**(96,3)**	**-**	**(225,8)**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	**1 934,5**	**278,4**	**127,0**	**2 339,9**

8 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн	01 января 2010 г. US$ млн
Оборотные			
Заемный урановый концентрат	-	12,5	8,9
Депозитные средства на будущие приобретения активов	-		8,8
Отложенные расходы	-		5,2
Прочее	0,3	0,3	0,5
	0,3	**12,8**	23,4
Внеоборотные			
Заемный урановый концентрат	10,5	-	-
Фонд выбытия активов	40,1	37,8	13,5
Авансовые платежи за основные средства	13,7	16,0	7,5
Долгосрочные запасы	3,5	1,5	1,2
Отложенные активы по налогу на прибыль	-	1,3	1,1
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0,7	0,3	9,3
Налог с продаж к возмещению	3,2	1,5	0,5
Активы, удерживаемые для продажи	-	-	51,5
Прочее	0,7	0,5	1,1
	72,4	**58,9**	**85,7**

Кредит на поставку уранового концентрата

Корпорация заключила соглашение о товарном займе уранового концентрата с целью снижения риска задержки поставок, чтобы исполнить свои обязательства по действующим договорам купли-продажи. Данный актив представляет собой заемный урановый концентрат, который хранится на конверсионном заводе и отражен на счетах Корпорации по справедливой стоимости. Соответствующее финансовое обязательство в размере US$ 10,5 млн., классифицированное по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, также отражено по справедливой стоимости и входит в состав кредита на поставку уранового концентрата в долгосрочных обязательствах. Классификация была изменена на долгосрочное обязательство в связи с продлением соглашения до сентября 2013 года (Примечание 12).

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Корпорация имеет в наличии ценные бумаги для продажи, цена которых, как и справедливая стоимость, составляет US$ 0,7 млн.

9 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ПРОЦЕНТОВ

Кредитные линии Uranium One	**30 сентября 2011 г. US$ млн**	**31 декабря 2010 г. US$ млн**	**01 января 2010 г. US$ млн**
Остаток на начало отчетного периода	-	63,6	61,3
Амортизированное комиссионное вознаграждение	-	1,5	2,4
Процентные расходы	-	(0,8)	(1,2)
Начисленные проценты	-	0,7	1,1
Погашено	-	(65,0)	-
	-	-	**63,6**
За вычетом текущей части	**-**	-	(63,6)
Долгосрочная часть	**-**	-	-

Пропорциональные доли в кредитных линиях совместных предприятий	**30 сентября 2011 г, US$ млн**	**31 декабря 2010 г, US$ млн**	**01 января 2010 г, US$ млн**
Остаток на начало отчетного периода	146,3	52,6	36,0
Приобретено по объединении бизнеса	-	59,1	5,0
Выборка	36,5	40,9	12,0
Погашено	(59,1)	(6,7)	-
Процентные расходы	(4,7)	(0,3)	(0,4)
Начисленные проценты	5,9	0,7	-
	124,9	**146,3**	**52,6**
За вычетом текущей части	(62,0)	(60,1)	(5,0)
Долгосрочная часть	**62,9**	**86,2**	**47,6**
В совокупности			
Текущая часть	62,0	60,1	68,6
Долгосрочная часть	62,9	86,2	47,6
Итого	**124,9**	**146,3**	**116,2**

Uranium One

27 июня 2008 года Корпорация привлекла банковский кредит — открыла возобновляемую кредитную линию под обеспечение с преимущественным правом требования на US$ 100 млн («кредитная линия»). По условиям кредитной линии Корпорация могла взять кредит в сумме до US$ 100 млн в ведущих кредитных учреждениях: в Банке Монреаля и в Банке Nova Scotia («Банки»). Срок действия кредитной линии, составлявший два года, закончился в 2010 году, когда и были погашены все долговые обязательства.

ТОО «Кызылкум»

ТОО «Кызылкум» имеет непогашенные кредиты в сумме US$ 42,7 млн и US$ 54,9 млн Японского Банка Международного Сотрудничества («ЯБМС») и банка «Ситибанк» соответственно, а также непогашенный заем в размере $US 45,4 млн компании «Казатомпром». На 30 сентября 2011 г. доля Корпорации в долговых обязательствах ТОО «Кызылкум» составляла US$ 42,9 млн.

ТОО «СКЗ-U»

В дополнение к займу Корпорации в размере US$ 25,1 млн (Примечание 5), у ТОО «СКЗ-U» есть непогашенные кредиты в сумме US$ 21,2 млн, US$ 21,2 млн и US$ 64,1 млн банка Sumitomo Mitsui Banking Corporation, банка Mizuho Corporate Bank и ЯМБС соответственно. На 30 сентября 2011 г. доля Корпорации в кредитах ТОО «СКЗ-U» составляла US$ 20,2 млн.

СП «Акбастау»

СП «Акбастау» имеет непогашенные займы в сумме US$ 49,8 млн компании Effective Energy. На 30 сентября 2011 г. доля Корпорации в этих займах составляла US$ 24,9 млн.

СП «Заречное»

СП «Заречное имеет непогашенный заем в размере US$ 71,0 млн компании Effective Energy и непогашенный кредит в сумме US$ 3,3 млн банка «Ситибанк». На 30 сентября 2011 г. доля Корпорации в кредитных обязательствах СП «Заречное» составляла US$ 36,9 млн.

10 КОНВЕРТИРУЕМЫЕ ОБЛИГАЦИИ

Облигации 2006 года

У Корпорации имеются в обращении конвертируемые необеспеченные субординированные облигации со сроком погашения 31 декабря 2011 г. (далее — «Облигации 2006 года») номинальной стоимостью C$ 155,3 млн. Первоначальная стоимость одной Облигации 2006 года на момент выпуска составляла C$ 1 000, на облигации начисляются проценты по ставке 4,25 % годовых, подлежащие выплате каждые шесть месяцев в конце периода, — 30 июня и 31 декабря каждого года. Цена конвертации облигаций — C$ 15,76 за акцию, что эквивалентно 63,45 обыкновенным акциям за облигации с суммой основного долга C$ 1 000.

Облигации 2010 года

12 марта 2010 г. Корпорация выпустила конвертируемые необеспеченные субординированные облигации за вознаграждение в общей сумме C$ 260 млн (US$ 253,3 млн), в т. ч. C$ 10 млн — сумма поступлений за облигации, размещенные при использовании андеррайтерами предоставленного им опциона доразмещения. Дата погашения Облигаций 2010 года — 13 марта 2015 г. По обязательствам начисляется процент по ставке 5,0 % годовых к уплате каждые шесть месяцев. Облигации 2010 года могут конвертироваться в обыкновенные акции Корпорации из расчета 317,46 обыкновенных акций за облигации с суммой основного долга C$ 1 000 по цене конвертации на уровне C$ 3.15 за обыкновенную акцию.

Облигации имели опцион с денежным зачетом, считавшийся встроенным производным инструментом. Корпорация отнесла справедливую стоимость облигаций на производный компонент и на компонент отдельного обязательства. Был создан производный компонент; его справедливая стоимость была вычтена из номинальной стоимости; остаток был отнесен на компонент отдельного обязательства. Встроенный производный инструмент был определен как финансовое обязательство с оценкой по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. 12 октября 2010 г. Корпорация получила все необходимые для конвертации Облигаций 2010 года разрешений соответствующих государственных органов Республики Казахстан, и в результате опцион с денежным зачетом был отменен. По отмене опциона с денежным зачетом встроенный производный инструмент был переклассифицирован как компонент капитала.

В таблице ниже приведена постатейная разбивка распределения обязательства и производного инструмента при первоначальном признании Облигаций 2010 года.

	Облигации 2010 года US$ млн
Обязательство	211,6
Затраты по сделке	(12,4)
Чистая сумма обязательства	**199,2**
Производное обязательство	41,7
Чистая сумма производного обязательства	**41,7**
Чистые поступления	**240,9**

Облигации JUMI
14 января 2010 г. Корпорация выпустила в пользу Japan Uranium Management Inc. (далее — JUMI) 3-процентные конвертируемые необеспеченные субординированные облигации с погашением через 10 лет после даты эмиссии на общую сумму основного долга C$ 269,1 млн (US$ 258,1 млн) (далее — «Облигации JUMI»). По условиям Облигаций JUMI, при «смене контроля» Корпорация должна предложить JUMI выкуп облигаций за сумму в размере 101 % непогашенной суммы основного долга плюс начисленные проценты. Сделка с APM3, состоявшаяся в 2010 году, представляла собой «смену контроля», и 30 июля 2010 г. Корпорация сделала JUMI такое предложение о выкупе; оно было принято JUMI, после чего 29 декабря 2010 г. указанные облигации были погашены.

10 КОНВЕРТИРУЕМЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведены изменения обязательства:

30 сентября 2011 г.

	Облигации 2010 года US$ млн	Облигации 2006 года US$ млн	Итого US$ млн
Остаток на начало периода	208,7	151,4	360,1
Начисленные проценты	18,0	7,9	25,9
Купонные платежи	(6,6)	(3,4)	(10,0)
Изменение курсов валют	(7,2)	(5,0)	(12,2)
Обязательство на конец отчетного периода	**212,9**	**150,9**	**363,8**
Текущая часть	-	150,9	150,9
Долгосрочная часть	212,9	-	212,9
	212,9	**150,9**	**363,8**
Справедливая стоимость конвертируемых облигаций	**238,4**	**148,1**	

31 декабря 2010 г.	Облигации JUMI US$ млн	Облигации 2010 года US$ млн	Облигации 2006 года US$ млн	Итого US$ млн
Остаток на начало периода	-	-	140,9	140,9
Выпущенный капитал	131,4	211,6	-	343,0
Начисленные проценты	14,5	18,3	9,9	42,7
Купонные платежи	(7,6)	(14,0)	(6,4)	(28,0)
Затраты по сделке	(1,0)	(12,4)	-	(13,4)
Погашение	(141,9)	-	-	(141,9)
Изменение курсов валют	4,6	5,2	7,0	16,8
Обязательство на конец отчетного периода	**-**	**208,7**	**151,4**	**360,1**
Текущая часть	-	-	151,4	151,4
Долгосрочная часть	-	208,7	-	208,7
	-	**208,7**	**151,4**	**360,1**

11 РЕЗЕРВЫ

Текущие	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн	01 января 2010 г. US$ млн
Резерв на случай непредвиденных платежей	-	-	20,0
Прочие	-	-	0,2
	-	-	**20,2**

Долгосрочные	30 сентября 2011 г. US$ млн.	31 декабря 2010 г. US$ млн	01 января 2010 г. US$ млн
Затраты на защиту окружающей среды, рекультивацию; ликвидационные затраты	29,5	29,1	17,9
Резерв на случай непредвиденных платежей	28,6	33,3	54,9
Резерв на фактические затраты за истекший период	2,4	2,7	1,7
	60,5	**65,1**	**74,5**

	Затраты на защиту окр. среды и ликвидацию US$ млн	Резерв на случай непредв. платежей US$ млн	Факт. затраты за истекший период US$ млн	Итого US$ млн
Остаток на 01 января 2011 г.	29,1	33,3	2,7	65,1
Корректировка на ставку дисконта	1,4	2,1	-	3,5
Корректировка справедливой стоимости	-	(6,8)	-	(6,8)
Сокращения, обусловленные платежами	(0,9)	-	0,3	(1,2)
Изменение курсов валют	(0,1)	-	-	(0,1)
На конец периода	**29,5**	**28,6**	**2,4**	**60,5**

12 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные	**30 сентября 2011 г. US$ млн**	**31 декабря 2010 г. US$ млн**	**01 января 2010 г. US$ млн**
Вексель	-	-	90,2
Невыгодные контракты	9,9	11,4	11,7
Кредит на поставку уранового концентрата	-	12,5	8,9
Полученные авансы	0,3	20,5	19,9
Прочее	0,6	1,5	1,4
	10,8	**45,9**	**132,1**

Долгосрочные	**30 сентября 2011 г. US$ млн**	**31 декабря 2010 г. US$ млн**	**01 января 2010 г. US$ млн**
Кредит на поставку уранового концентрата	10,5	-	-
Обязательства, удерживаемые для продажи	-	-	12,9
Прочее	0,2	0,4	0,2
	10,7	**0,4**	**13,1**

Кредит на поставку уранового концентрата

22 сентября 2008 г. Корпорация заключила договор товарного займа 200 000 фунтов U_3O_8, с возвратом 30 сентября 2010 г. Срок погашения был продлен до 30 сентября 2013 г. По условиям договора, выплачиваемое комиссионное вознаграждение составляет 3,5 % в год от стоимости заемного U_3O_8. В дополнение к договору Корпорация должна была уплатить комиссию в размере US$ 0,4 млн за организацию товарного займа, которая была отнесена на расходы. Корпорация отнесла полученный уран в категорию прочих активов (Примечание 8). Заем был классифицирован как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

13 ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные средства и их эквиваленты	**30 сентября 2011 г. US$ млн**	**31 декабря 2010 г. US$ млн**	**01 января 2010 г. US$ млн**
Денежные средства	201,6	255,7	44,4
Инструменты денежного рынка, в т. ч. гарантированные инвестиционные сертификаты с возможностью обналичивания средств, депозитные сертификаты на предъявителя и корпоративные долговые обязательства	143,0	60,1	104,1
Денежные средства с ограничением использования	11,5	8,6	-
	356,1	**324,4**	**148,5**

Высоколиквидные инвестиции, свободно обращаемые в денежные средства, со сроком погашения менее 90 дней, относятся к эквивалентам денежных средств.

Денежные средства с ограничением использования: обеспечение аккредитива, выпущенного в качестве гарантии по договору товарного займа уранового концентрата (Примечание 12).

	Три месяца, закончившихся		**Девять месяцев, закончившихся**	
	30 сентября 2011 г. US$ млн	**30 сентября 2010 г. US$ млн**	**30 сентября 2011 г. US$ млн**	**30 сентября 2010 г. US$ млн**
Изменения неденежного оборотного капитала, кроме объединения бизнеса:				
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(10,2)	14,7	3,9	3,3
Уменьшение / (увеличение) запасов	3,6	2,6	(8,5)	(3,8)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	9,1	(11,1)	(17,8)	(23,1)
	2,5	**6,2**	**(22,4)**	**(23,6)**

14 БАЗОВОЕ И РАЗВОДНЕННОЕ СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ ЧИСЛО АКЦИЙ В ОБРАЩЕНИИ

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Базовое средневзвешенное число акций в обращении (млн)				
Влияние разводняющих ценных бумаг:	**957,2**	**588,0**	**957,2**	**587,7**
- опционов на акции	-	-	-	-
- конвертируемых облигаций	-	-	-	-
Разводненное средневзвешенное число акций в обращении	**957,2**	**588,0**	**957,2**	**587,7**

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2011 и 2010 гг., конвертируемые облигации, опционы на акции, варранты и ограниченные акции не включались в разводняющее средневзвешенное число акций в обращении, поскольку не допускали разводнения.

15 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Классификация и оценка финансовых инструментов

В таблице ниже приводятся сводные данные о классификации и уровнях справедливой стоимости, по которым оцениваются финансовые инструменты, отличных от дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской и кредиторской задолженности.

- Первый уровень (Уровень 1) справедливой стоимости включает в себя нескорректированные котировки идентичных активов или обязательств на активных рынках;
- Второй уровень (Уровень 2) справедливой стоимости включает в себя входящие переменные, которые основываются на фактических данных рынков по данному активу или обязательству, будь то прямо или косвенно; а также
- Третий уровень (Уровень 3) включает в себя входящие переменные по данному активу или обязательству, которые не основываются на фактических данных рынков.

У Корпорации нет финансовых инструментов Уровня 3.

		на 30 сентября 2011 г.		
Классификация финансовых активов	**Прим.**	**Займы и дебиторская задолж-ть US$ млн**	**Ценные бумаги в наличии для продажи US$ млн**	**Итого US$ млн**
Денежные средства и их эквиваленты	**13**	356,1	-	356,1
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		85,2	-	85,2
Займы совместным предприятиям	**5**	20,4	-	20,4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	**8**	-	0,7	0,7
Фонд выбытия активов	**8**	40,1	-	40,1
Итого		**501,8**	**0,7**	**502,5**

		на 31 декабря 2010 г.		
Классификация финансовых активов	**Прим.**	**Займы и дебиторская задолж.-ть US$ млн**	**Ценные бумаги в наличии для продажи US$ млн**	**Итого US$ млн**
Денежные средства и их эквиваленты	**13**	324,4	-	324,4
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		103,4	-	103,4
Займы совместным предприятиям	**5**	28,7	-	28,7
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	**8**	-	0,3	0,3
Фонд выбытия активов	**8**	37,8	-	37,8
Итого		**494,3**	**0,3**	**494,6**

15 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

		на 30 сентября 2011 г.		
Классификация финансовых обязательств	**Прим.**	**Отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков US$ млн**	**Финансовые обязательства по амортизир. стоимости US$ млн**	**Итого US$ млн**
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		-	46,7	46,7
Обязательства с уплатой процентов	**9**	-	124,9	124,9
Конвертируемые облигации	**10**	-	363,8	363,8
Кредит на поставку уранового концентрата	**12**	10,5	-	-
Резервы	**11**	-	60,5	60,5
Прочее	**12**		0,8	0,8
Итого		**10,5**	**596,7**	**607,2**

		на 31 декабря 2010 г.		
Классификация финансовых обязательств	**Прим.**	**Отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков US$ млн**	**Финансовые обязательства по амортизир. стоимости US$ млн**	**Итого US$ млн**
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		-	62,3	62,3
Обязательства с уплатой процентов	**9**	-	146,3	146,3
Конвертируемые облигации	**10**	-	360,1	360,1
Кредит на поставку уранового концентрата	**12**	12,5	-	12,5
Резервы	**11**	-	65,1	65,1
Прочее	**12**	-	1,9	1,9
Итого		**12,5**	**635,7**	**648,2**

		на 30 сентября 2011 г.		
Уровни справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	**Уровень 1 US$ млн**	**Уровень 2 US$ млн**	**Уровень 3 US$ млн**	**Итого US$ млн**
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0,7	-	-	0,7
Кредит на поставку уранового концентрата	-	(10,5)	-	(10,5)
Итого	**0,7**	**(10,5)**	**-**	**(9,8)**

		на 31 декабря 2010 г.		
Уровни справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	**Уровень 1 US$ млн**	**Уровень 2 US$ млн**	**Уровень 3 US$ млн**	**Итого US$ млн**
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0,3	-	-	0,3
Кредит на поставку уранового концентрата	-	(12,5)	-	(12,5)
Итого	**0,3**	**(12,5)**	**-**	**(12,2)**

16 ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	30 сентября 2011 г. US$ млн	31 декабря 2010 г. US$ млн	30 сентября 2010 г. US$ млн
Резерв на выплаты работникам долевыми инструментами			
Остаток на начало периода	113,7	132,3	132,3
Выпущенные и подлежащие исполнению опционы на акции	6,4	13,9	5,9
Исполненные опционы на акции	-	(32,5)	(4,2)
Остаток на конец периода	**120,1**	**113,7**	**134,0**
Компонент капитала в конвертируемых облигациях			
Остаток на начало периода	115,6	46,5	46,5
Выпущенные облигации JUMI	-	125,7	125,7
Погашенные облигации JUMI	-	(125,7)	-
Выпущенные Облигации 2010 года	-	69,1	-
Остаток на конец периода	**115,6**	**115,6**	**172,2**
Резерв на пересчет иностранных валют			
Остаток на начало периода	6,9	-	-
Колебания курса при пересчете операций в ин. валюте	(2,8)	6,9	(5,0)
Остаток на конец периода	**4,1**	**6,9**	**(5,0)**
Резерв на справедливую стоимость			
Остаток на начало периода	-	0,1	0,1
Чистые убытки от переоценки, отнесенные на капитал	(0,1)	(10,7)	(0,1)
Чистые убытки от переоценки, перенесенные в отчет о доходах	-	10,6	-
Остаток на конец периода	**(0,1)**	**-**	**-**
Итого резервы	**239,7**	**236,2**	**301,2**

Опционы на акции

В таблице ниже приводятся сводные данные по опционам, предоставленным по плану компенсационных выплат акциями:

	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения опциона C$
Размещенные опционы на 01 января 2010 г.	**18 564 160**	**6,26**
Предоставленные опционы	10 526 100	3,89
Исполненные опционы	(13 073 222)	2,73
Изъятие опционов на акции	(2 335 962)	8,18
Размещенные опционы на 31 декабря 2010 г.	**13 681 076**	**7,49**
Предоставленные опционы	2 970 800	5,53
Исполненные опционы	(5 000)	2,79
Изъятие опционов на акции и истечение их срока	(2 611 615)	8,53
Размещенные опционы на 30 сентября 2011 г.	**14 035 261**	**6,88**

16 ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приводятся сводные данные по опционам, неисполненным на 30 сентября 2011 г.:

	Размещенные опционы			Опционы с возможностью исполнения		
Диапазон цен исполнения C$	**Кол-во размещенных на 30 сентября 2011 г.**	**Средневзвешенный срок до погашения (лет)**	**Средневзвешенная цена исполнения C$**	**Кол-во с возм. исполнения на 30 сентября 2011 г.**	**Средневзвешенный срок до погашения (лет)**	**Средневзвешенная цена исполнения C$**
2,22—4,55	1 219 185	4,44	3,52	463 185	4,0	3,96
4,56—4,89	5 689 100	4,24	4,71	-	-	-
4,90—6,38	2 217 117	4,45	6,29	95 417	4,71	5,88
6,39—7,50	468 998	4,40	6,51	468 998	4,40	6,51
7,51—8,41	2 362 500	5,16	8,32	2 362 500	5,16	8,32
8,42—13,40	1 049 058	1,21	12,11	1 049 058	1,21	12,11
13,41—16,59	1 029 303	0,63	15,71	1 029 303	0,63	15,71
	14 035 261	**3,96**	**6,88**	**5 468 461**	**3,38**	**9,87**

17 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Ниже приводятся данные о значительных дочерних компаниях Корпорации на 30 сентября 2011 г.:

Название дочерней компании	Страна регистрации	Проект	Основная деятельность	Стадия проекта	Доля
Uranium One Americas, Inc	США	Объекты по добыче в США	Комплекс месторождений полезных ископаемых	Разработка	100 %
Uranium One USA, Inc	США	Объекты по добыче в США	Комплекс подготовки продукции, комплекс месторождений полезных ископаемых	Разработка	100 %

18 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Корпорации принадлежат следующие доли в совместно контролируемых компаниях по соответствующим соглашениям, основанным на договорах:

Участие в совместно контролируемых компаниях	Страна регистрации	Основная деятельность	Стадия	Доля
АО «Акбастау»	Казахстан	Урановый рудник	Добыча	50 %
ТОО «Бетпак Дала»	Казахстан	Урановый рудник	Добыча	70 %
ТОО «Каратау»	Казахстан	Урановый рудник	Добыча	50 %
АО «Заречное»	Казахстан	Урановый рудник	Добыча	49,67 %
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Урановый рудник	Разработка	30 %
ТОО «СКЗ-U»	Казахстан	Завод по производству серной кислоты	Разработка	19 %

Пропорциональные доли Корпорации в активах и обязательствах совместно контролируемых компаний:

На 30 сентября 2011 г.	Акбастау	Бетпак Дала	Каратау	Заречное	Кызылкум	СКЗ-U	Итого
	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Оборотные активы							
Денежные средства	4 , 6	47,1	9,8	2,8	0,9	4,5	69,7
Прочее	18,3	104,1	-	11,5	1,5	-	135,4
	22,9	**151,2**	**9,8**	**14,3**	**2,4**	**4,5**	**205,1**
Внеоборотные активы							
Сырьевые активы, основные средства	734,3	516,3	480,6	249,4	126,4	23,7	2 130,7
Прочее	1,7	3,6	-	6,4	1,4	7,2	20,3
	736,0	**519,9**	**480,6**	**255,8**	**127,8**	**30,9**	**2 151,0**
Итого активы	**758,9**	**671,1**	**490,4**	**270,1**	**130,2**	**35,4**	**2 356,1**
Краткосрочные обязательства							
Текущая часть обязательств с уплатой процентов	(24,9)	-	-	(21,1)	(16,0)	-	(62,0)
Прочее	(2,6)	(18,7)	(6,1)	(4,5)	(2,9)	(0,3)	(35,1)
	(27,5)	**(18,7)**	**(6,1)**	**(25,6)**	**(18,9)**	**(0,3)**	**(97,1)**
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочная часть обязательств с уплатой процентов	-	-	-	(15,8)	(26,9)	(20,2)	(62,90)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(115,0)	(64,5)	(86,2)	(34,0)	(11,5)	-	(311,2)
Резервы	(2,7)	(10,0)	(3,3)	(2,1)	(1,5)	-	(19,6)
Прочее	(0,1)	-	(0,1)	(8,4)	-	-	(8,6)
	(117,8)	**(74,5)**	**(89,6)**	**(60,3)**	**(39,9)**	**(20,2)**	**(402,3)**
Итого обязательства	**(145,3)**	**(93,2)**	**(95,7)**	**(85,9)**	**(58,8)**	**(20,5)**	**(499,4)**
Чистые активы	**613,6**	**577,9**	**394,7**	**184,2**	**71,4**	**14,9**	**1 856,7**

18 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2010 г.	Акбастау	Бетпак Дала	Каратау	Заречное	Кызылкум	СКЗ-U	Итого
	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Оборотные активы							
Денежные средства	4,8	37,2	1,3	2,3	1,1	6,8	53,5
Прочее	14,1	100,2	7,8	13,3	0,9	-	136,3
	18,9	**137,4**	**9,1**	**15,6**	**2,0**	**6,8**	**189,8**
Внеоборотные активы							
Сырьевые активы, основные средства	737,5	532,2	498,3	249,6	124,1	12,8	2,154,5
Прочее	1,1	3,1	4,0	5,9	0,6	8,7	23,4
	738,6	**535,3**	**502,3**	**255,5**	**124,7**	**21,5**	**2 177,9**
Итого активы	**757,5**	**672,7**	**511,4**	**271,1**	**126,7**	**28,3**	**2 367,7**
Краткосрочные обязательства							
Текущая часть обязательств с уплатой процентов	(14,7)	-	(18,8)	(10,6)	(16,0)	-	(60,1)
Прочее	(14,6)	(9,1)	(8,7)	(3,4)	(1,0)	(0,2)	(37,0)
	(29,3)	**(9,1)**	**(27,5)**	**(14,0)**	**(17,0)**	**(0,2)**	**(97,1)**
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочная часть обязательств с уплатой процентов	-	-	-	(33,8)	(37,9)	(14,5)	(86,2)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(117,0)	(69,0)	(89,7)	(35,4)	(11,6)	-	(322,7)
Резервы	(2,6)	(9,7)	(2,9)	(3,2)	(1,6)	-	(20,0)
Прочее	(6,3)	(0,2)	(24,5)	(11,5)	(4,2)	-	(46,7)
	(125,9)	**(78,9)**	**(117,1)**	**(83,9)**	**(55,3)**	**(14,5)**	**(475,6)**
Итого обязательства	**(155,2)**	**(88,0)**	**(144,6)**	**(97,9)**	**(72,3)**	**(14,7)**	**(572,7)**
Чистые активы	**602,3**	**584,7**	**366,8**	**173,2**	**54,4**	**13,6**	**1 795,0**

18 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 01 января 2010 г.	Бетпак Дала US$ млн	Каратау US$ млн	Кызылкум US$ млн	СКЗ-U US$ млн	Итого US$ млн
Оборотные активы					
Денежные средства	3,1	0,2	0,9	0,4	4,6
Прочее	75,1	19,0	0,2	-	94,3
	78,2	**19,2**	**1,1**	**0,4**	**98,9**
Внеоборотные активы					
Сырьевые активы, основные средства	556,7	511,7	123,4	3,6	1,195,4
Прочее	1,5	1,8	0,4	7,0	10,7
	558,2	**513,5**	**123,8**	**10,6**	**1 206,1**
Итого активы	**636,4**	**532,7**	**124,9**	**11,0**	**1 305,0**
Краткосрочные обязательства					
Текущая часть обязательств с уплатой процентов	-	(5,0)	-	-	(5,0)
Прочее	(8,5)	(7,1)	(4,1)	-	(19,7)
	(8,5)	**(12,1)**	**(4,1)**	**-**	**(24,7)**
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная часть обязательств с уплатой процентов	-	-	(47,6)	-	(47,6)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(55,9)	(74,6)	(7,9)	-	(138,4)
Резервы	(9,4)	(56,3)	(1,7)	-	(67,4)
Прочее	(0,1)	(31,6)	(0,8)	-	(32,5)
	(65,4)	**(162,5)**	**(58,0)**	**-**	**(285,9)**
Итого обязательства	**(73,9)**	**(174,6)**	**(62,1)**	**-**	**(310,6)**
Чистые активы	**562,5**	**358,1**	**62,8**	**11,0**	**994,4**

Пропорциональные доли Корпорации в выручке, расходах, чистой прибыли / (убытке) и денежных потоках:

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	Акбастау US$ млн	Бетпак Дала US$ млн	Каратау US$ млн	Заречное US$ млн	Кызылкум US$ млн	СКЗ-U US$ млн	Итого US$ млн
Выручка	14,4	68,7	51,4	16,2	-	-	150,7
Расходы и прочие доходы	(9,8)	(36,5)	(28,3)	(11,6)	(0,1)	(0,1)	(86,4)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	(0,3)	0,2	-	(0,3)	(1,0)	-	(1,4)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	**4,3**	**32,4**	**23,1**	**4,3**	**(1,1)**	**(0,1)**	**62,9**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(1,2)	(7,7)	(6,1)	(0,9)	-	-	(15,9)
Чистая прибыль / (убыток)	**3,1**	**24,7**	**17,0**	**3,4**	**(1,1)**	**(0,1)**	**47,0**
Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	0,9	44,9	14,0	2,8	-	-	62,6
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	12,2	(10,6)	(6,1)	(6,1)	0,1	(2,3)	(12,8)
Денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(11,7)	(15,4)	-	2,9	(4,0)	2,9	(25,3)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	**1,4**	**18,9**	**7,9**	**(0,4)**	**(3,9)**	**0,6**	**24,5**

18 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	**Акбастау US$ млн**	**Бетпак Дала US$ млн**	**Каратау US$ млн**	**Заречное US$ млн**	**Кызылкум US$ млн**	**СКЗ-U US$ млн**	**Итого US$ млн**
Выручка	47,7	184,4	85,1	40,1	-	-	357,3
Расходы и другие доходы	(29,5)	(89,2)	(46,9)	(26,4)	(0,3)	(0,1)	(192,4)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	(0,2)	(0,4)	0,2	-	(0,1)	-	(0,5)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	**18,0**	**94,8**	**38,4**	**13,7**	**(0,4)**	**(0,1)**	**164,4**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(3,5)	(20,2)	(10,1)	(3,0)	-	-	(36,8)
Чистая прибыль / (убыток)	**14,5**	**74,6**	**28,3**	**10,7**	**(0,4)**	**(0,1)**	**127,6**
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,1	121,6	65,6	20,6	-	-	212,9
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10,3)	(21,9)	(14,3)	(11,1)	(6,5)	(9,3)	(73,4)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	5,0	(89,8)	(42,8)	(9,0)	6,3	7,0	(123,3)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	**(0,2)**	**9,9**	**8,5**	**0,5**	**(0,2)**	**(2,3)**	**16,2**

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	**Бетпак Дала US$ млн**	**Каратау US$ млн**	**Кызылкум US$ млн**	**СКЗ-U US$ млн**	**Итого US$ млн**
Выручка	29,6	41,2	-	-	70,8
Расходы и прочие доходы	(18,0)	(27,8)	(0,3)	(0,1)	(46,2)
Прибыль от курсовых разниц	-	(1,0)	-	0,3	(0,7)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	**11,6**	**12,4**	**(0,3)**	**0,2**	**23,9**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(2,7)	(4,0)	-	-	(6,7)
Чистая прибыль / (убыток)	**8,9**	**8,4**	**(0,3)**	**0,2**	**17,2**
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	5,4	19,2	-	-	24,6
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(9,7)	(7,9)	(3,5)	(3,8)	(24,9)
Денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	-	(9,7)	0,6	5,7	(3,4)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	**(4,3)**	**1,6**	**(2,9)**	**1,9**	**(3,7)**

18 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	**Бетпак Дала US$ млн**	**Каратау US$ млн**	**Кызылкум US$ млн**	**СКЗ-U US$ млн**	**Итого US$ млн**
Выручка	108,8	58,1	-	-	166,9
Расходы и прочие доходы	(72,4)	(42,6)	(0,5)	(0,2)	(115,7)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	(2,4)	(1,9)	0,8	0,3	(3,1)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	**34,1**	**13,6**	**0,3**	**0,1**	**48,1**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(8,3)	(6,1)	-	-	(14,5)
Чистая прибыль / (убыток)	**25,7**	**7,5**	**0,3**	**0,1**	**33,6**
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	28,7	3,5	-	-	32,2
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(20,7)	(15,7)	(8,9)	(9,3)	(54,6)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	13,8	8,6	18,1	40,5
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	**8,0**	**1,6**	**(0,3)**	**8,8**	**18,1**

19 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ АКТИВЫ

Компании принадлежат доли в следующих совместных активах, пропорционально включенных в промежуточную финансовую отчетность:

Участие в совместно контролируемых активах	Страна регистрации	Основная деятельность	Стадия	Доля
СП «Ханимун»	Австралия	Урановый рудник	Разработка	51 %
Австралийские СП по разведке	Австралия	Урановый рудник	Разведка	50,1 %

Пропорциональные доли Корпорации в активах и обязательствах совместных предприятий:

на 30 сентября 2011 г.	Ханимун	Австралийские СП по разведке	Итого
	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Оборотные активы			
Денежные средства	5,3	0,4	5,7
Прочее	0,8	-	0,8
	6,1	**0,4**	**6,5**
Внеоборотные активы			
Сырьевые активы, основные средства	22,5	0,3	22,8
Прочее	2,0	-	2,0
	24,5	**0,3**	**24,8**
Итого активы	**30,6**	**0,7**	**31,3**
Краткосрочные обязательства			
Прочее	(5,0)	(0,1)	(5,1)
	(5,0)	**(0,1)**	**(5,1)**
Долгосрочные обязательства			
Резервы	(1,7)	-	(1,7)
	(1,7)	**-**	**(1,7)**
Итого обязательства	**(6,7)**	**(0,1)**	**(6,8)**
Чистые активы	**23,9**	**0,6**	**24,5**

на 30 декабря 2010 г.	Ханимун	Австралийские СП по разведке	Итого
	US$ млн	US$ млн	US$ млн
Оборотные активы			
Денежные средства	9,3	0,7	10,0
Прочее	0,4	0,2	0,6
	9,7	**0,9**	**10,6**
Внеоборотные активы			
Сырьевые активы, основные средства	12,3	0,3	12,6
	12,3	**0,3**	**12,6**
Итого активы	**22,0**	**1,2**	**23,2**
Краткосрочные обязательства			
Прочее	(6,5)	(0,4)	(6,9)
	(6,5)	**(0,4)**	**(6,9)**
Долгосрочные обязательства			
Резервы	(1,7)	-	(1,7)
	(1,7)	**-**	**(1,7)**
Итого обязательства	**(8,2)**	**(0,4)**	**(8,6)**
Чистые активы	**13,8**	**0,8**	**14,6**

19 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

на 01 января 2010 г.	**Ханимун**	**Австралийские СП по разведке**	**Итого**
	US$ млн	**US$ млн**	**US$ млн**
Оборотные активы			
Денежные средства	5,1	0,1	5,2
Прочее	1,4	-	1,4
	6,5	**0,1**	**6,6**
Внеоборотные активы			
Сырьевые активы, основные средства	15,0	0,3	15,3
	15,0	**0,3**	**15,3**
Итого активы	**21,5**	**0,4**	**21,9**
Краткосрочные обязательства			
Прочее	(2,6)	-	(2,6)
	(2,6)	**-**	**(2,6)**
Долгосрочные обязательства			
Резервы	(0,7)	-	(0,7)
	(0,7)	**-**	**(0,7)**
Итого обязательства	**(3,3)**	**-**	**(3,3)**
Чистые активы	**18,2**	**0,4**	**18,6**

Пропорциональные доли Корпорации в выручке, расходах, чистом убытке и денежных потоках:

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	**Ханимун**	**Австралийские СП по разведке**	**Итого**
	US$ млн	**US$ млн**	**US$ млн**
Расходы и прочие доходы	(0,2)	-	(0,2)
Убыток до налога на прибыль	**(0,2)**	**-**	**(0,2)**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(0,1)	-	(0,1)
Чистый убыток	**(0,3)**	**-**	**(0,3)**
Денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(3,8)	0,2	(3,6)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	4,6	-	4,6
Чистое увеличение денежных средств	0,8	0,2	1,0

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	**Ханимун**	**Австралийские СП по разведке**	**Итого**
	US$ млн	**US$ млн**	**US$ млн**
Расходы и прочие доходы	(0,5)	-	(0,5)
Убыток до налога на прибыль	**(0,5)**	**-**	**(0,5)**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	(0,3)	-	(0,3)
Чистый убыток	**(0,8)**	**-**	**(0,8)**
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(15,2)	(0,3)	(15,5)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	11,2	-	11,2
Чистое уменьшение денежных средств	(4,0)	(0,3)	(4,3)

19 СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	**Ханимун**	**Австралийские СП по разведке**	**Итого**
	US$ млн	**US$ млн**	**US$ млн**
Расходы и прочие доходы	(0,1)	-	(0,1)
Убыток до налога на прибыль	**(0,1)**	**-**	**(0,1)**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	-	-	-
Чистый убыток	**(0,1)**	**-**	**(0,1)**
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,8)	-	(3,8)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	6,5	-	6,5
Чистое увеличение денежных средств	**2,7**	**-**	**2,7**

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	**Ханимун**	**Австралийские СП по разведке**	**Итого**
	US$ млн	**US$ млн**	**US$ млн**
Расходы и прочие доходы	(0,2)	-	(0,2)
Убыток до налога на прибыль	**(0,2)**	**-**	**(0,2)**
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	-	-	-
Чистый убыток	**(0,2)**	**-**	**(0,2)**
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(23,8)	-	(23,8)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	29,3	-	29,3
Чистое увеличение денежных средств	**5,5**	-	**5,5**

20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация, которая предоставляется высшему органу операционного управления Корпорации в целях распределения ресурсов и оценки производственной деятельности по сегментам: преимущественно по действующим рудникам или по имущественным комплексам месторождений и их расположению. Информация, сверенная с промежуточной финансовой отчетностью, приводится ниже в разбивке по операционным сегментам.

В таблице ниже приведены учетные операционные сегменты Корпорации:

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.:

	Выручка US$ млн	Операцион-ные расходы US$ млн	Расходы на геологораз-ведочные работы US$ млн	Чистые фин. расходы US$ млн	Налоги (уплата) / возмещение US$ млн	Амортиза-ция US$ млн	Чистая прибыль / (убыток) US$ млн
Казахстан							
Рудник «Акбастау»	14,4	(4,0)	-	(0,7)	(1,2)	(5,0)	3,1
Рудник «Акдала»	38,3	(9,5)	-	(0,1)	(4,6)	(7,5)	17,0
Рудник «Юж. Инкай»	37,4	(12,5)	-	(0,1)	(3,1)	(7,1)	15,0
Рудник «Каратау»	51,4	(9,9)	-	(0,6)	(6,1)	(17,1)	17,0
Рудник «Заречное»	16,2	(6,3)	-	(0,6)	(0,9)	(4,5)	3,4
Рудник «Харасан»	-	-	-	(0,3)	-	-	(1,2)
США							
Объекты по добыче	-	-	-	-	-	-	0,3
Объекты по разведке	-	-	(0,6)	-	0,8	-	0,4
Рудники с ведением добычи обычным способом	-	-	-	-	-	-	(0,1)
Австралия							
Рудник «Ханимун»	-	-	(0,2)	-	(0,1)	-	(0,2)
Корпоративные и прочие активы	-	-	-	(8,1)	(1,0)	-	(8,9)
	157,7	**(42,2)**	**(0,8)**	**(10,5)**	**(16,2)**	**(41,8)**	**45,8**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.:

	Выручка US$ млн	Операцион-ные расходы US$ млн	Расходы на геологораз-ведочные работы US$ млн	Чистые фин. расходы US$ млн	Налоги (уплата) / возмещение US$ млн	Амортиза-ция US$ млн	Чистая прибыль / (убыток) US$ млн
Казахстан							
Рудник «Акбастау»	47,7	(11,4)	-	(1,8)	(3,5)	(16,3)	14,5
Рудник «Акдала»	58,6	(14,1)	-	(0,8)	(6,5)	(11,0)	27,6
Рудник «Юж. Инкай»	141,0	(39,8)	-	(1,1)	(13,7)	(25,1)	61,9
Рудник «Каратау»	85,1	(15,2)	-	(2,2)	(10,1)	(29,0)	28,3
Рудник «Заречное»	40,1	(13,5)	-	(2,3)	(3,0)	(10,5)	10,7
Рудник «Харасан»	-	-	-	(0,9)	-	-	(0,5)
США							
Объекты по добыче	-	-	-	-	-	-	0,3
Объекты по разведке	-	-	(2,4)	-	3,6	-	1,4
Рудники с ведением добычи обычным способом	-	-	-	-	-	-	(0,9)
Австралия							
Рудник «Ханимун»	-	-	(0,8)	(0,3)	(0,3)	-	(0,8)
Корпоративные и прочие активы	-	-	-	(21,0)	(0,8)	-	(53,0)
	372,5	**(94,0)**	**(3,2)**	**(30,4)**	**(34,3)**	**(91,9)**	**89,5**

20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.:

	Выручка US$ млн	Операцион-ные расходы US$ млн	Расходы на геологораз-ведочные работы US$ млн	Чистые фин. расходы US$ млн	Налоги (уплата) / возмещение US$ млн	Амортиза-ция US$ млн	Чистая прибыль / (убыток) US$ млн
Казахстан							
Рудник «Акдала»	11,3	(2,6)	-	(0,1)	(1,1)	(2,3)	5,2
Рудник «Юж. Инкай»	20,6	(8,1)	-	(0,2)	(1,6)	(5,4)	5,0
Рудник «Каратау»	41,2	(9,0)	-	(2,1)	(4,0)	(17,8)	8,4
Рудник «Харасан»	-	-	-	(0,1)	-	-	(0,1)
США							
Объекты по добыче	-	-	-	-	-	-	(1,7)
Объекты по разведке	-	-	(0,9)	-	0,7	-	1,2
Рудники с ведением добычи обычным способом	-	-	-	-	-	-	(0,3)
Австралия							
Рудник «Ханимун»	-	-	(0,2)	(0,1)	(0,1)	-	(0,1)
Корпоративные и прочие активы	-	-	(0,1)	(10,7)	-	-	(62,4)
	73,1	**(19,7)**	**(1,2)**	**(13,3)**	**(6,1)**	**(25,5)**	**(44,8)**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.:

	Выручка US$ млн	Операцион-ные расходы US$ млн	Расходы на геологораз-ведочные работы US$ млн	Чистые фин. расходы US$ млн	Налоги (уплата) / возмещение US$ млн	Амортиза-ция US$ млн	Чистая прибыль / (убыток) US$ млн
Казахстан							
Рудник «Акдала»	46,1	(12,7)	-	(0,3)	(4,3)	(10,3)	18,0
Рудник «Юж. Инкай»	70,4	(30,9)	-	(0,5)	(4,0)	(18,6)	15,5
Рудник «Каратау»	58,1	(12,4)	-	(5,1)	(6,1)	(27,5)	7,5
Рудник «Харасан»	-	-	-	(0,3)	-	-	0,4
США							
Объекты по добыче	-	-	-	-	2,6	-	0,9
Объекты по разведке	-	-	(2,8)	-	0,7	-	(0,7)
Рудники с ведением добычи обычным способом	-	-	-	-	-	-	(0,9)
Австралия							
Рудник «Ханимун»	-	-	(0,4)	(0,1)	-	-	(0,2)
Корпоративные и прочие активы	-	-	(0,3)	(31,2)	(0,1)	-	(81,3)
	174,6	**(56,0)**	**(3,5)**	**(37,5)**	**(11,2)**	**(56,4)**	**(40,8)**

20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 сентября 2011 г.:

	Сырьевые активы, здания и оборудование US$ млн	Итого активы US$ млн	Отложенные налоговые обязательства US$ млн	Итого обязательства US$ млн	Прирост основных средств US$ млн
Казахстан					
Рудник «Акбастау»	734,3	758,9	115,0	145,3	10,2
Рудник «Акдала»	125,7	184,6	18,1	28,4	3,9
Рудник «Юж. Инкай»	390,1	437,3	46,4	51,3	15,7
Рудник «Каратау»	480,6	490,4	86,2	95,7	15,3
Рудник «Заречное»	249,4	270,1	34,0	85,9	10,6
Рудник «Харасан»	150,1	165,6	11,5	79,3	26,0
США					
Объекты по добыче	135,2	157,1	-	5,9	22,1
Объекты по разведке	32,6	33,3	3,1	3,1	-
Рудники с ведением добычи обычным способом	15,6	24,0	5,0	10,3	-
Австралия					
Рудник «Ханимун»	22,8	31,3	-	6,8	10,8
Корпоративные и прочие активы	10,2	423,3	-	440,7	2,0
	2 346,6	**2 975,9**	**319,3**	**952,7**	**116,6**

На 31 декабря 2010 г.:

	Сырьевые активы, здания и оборудование US$ млн	Итого активы US$ млн	Отложенные налоговые обязательства US$ млн	Итого обязательства US$ млн	Прирост основных средств US$ млн
Казахстан					
Рудник «Акбастау»	737,5	757,5	117,0	155,2	-
Рудник «Акдала»	135,9	182,0	20,0	26,6	3,3
Рудник «Юж. Инкай»	396,0	462,7	49,0	60,3	22,0
Рудник «Каратау»	498,3	511,4	89,7	144,6	24,2
Рудник «Заречное»	249,6	271,1	35,4	97,9	-
Рудник «Харасан»	136,9	155,0	11,6	87,0	17,2
США					
Объекты по добыче	113,0	135,0	-	6,4	27,4
Объекты по разведке	34,6	35,5	6,3	6,7	-
Рудники с ведением добычи обычным способом	15,6	23,8	5,0	10,0	-
Австралия					
Рудник «Ханимун»	12,6	23,2	-	8,6	33,7
Корпоративные и прочие активы	9,9	400,9	-	424,6	0,8
	2 339,9	**2 958,1**	**334,0**	**1 027,9**	**128,6**

20 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 1 января 2010 г.:

	Сырьевые активы, здания и оборудование US$ млн	Итого активы US$ млн	Отложенные налоговые обязательства US$ млн	Итого обязательства US$ млн
Казахстан				
Рудник «Акдала»	150,4	183,9	18,2	24,0
Рудник «Юж. Инкай»	406,0	448,3	37,7	49,0
Рудник «Каратау»	511,7	532,7	74,6	174,6
Рудник «Харасан»	127,0	135,9	7,9	62,1
США				
Объекты по добыче	29,1	29,6	-	0,2
Объекты по разведке	33,1	33,9	-	-
Рудники с ведением добычи обычным способом	15,7	23,1	-	4,8
Австралия				
Рудник «Ханимун»	15,3	21,9	-	3,3
Корпоративные и прочие активы	16,7	293,8	-	364,7
	1 305,0	**1 703,1**	**138,4**	**682,7**

21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ТОО «Бетпак Дала» оспаривает начисление налога в сумме ок. US$ 23 млн за период налогообложения с 2003 до 2008 гг., что, в первую очередь, относится к налогу на сверхприбыль. Согласно поправкам к налоговому законодательству Республики Казахстан от 1 января 2009 г., налог на сверхприбыль не применим к деятельности Корпорации в Казахстане. Заявления ТОО «Бетпак Дала» об обжаловании начисления налога пока не были удовлетворены, и ТОО «Бетпак Дала» намерено обратиться в Верховный Суд Республики Казахстан, чтобы получить право на апелляцию против решений судов низшей инстанции. В целях обеспечения непрерывности своей деятельности ТОО «Бетпак Дала» уплатило US$ 18 млн из оспариваемой суммы. На основе консультации с независимым юристом Корпорация оценивает вероятность успешного возмещения суммы налога, исчисленного к уплате, как высокую. Соответственно, Корпорация не учла эту сумму в расходах по налогу на прибыль, но отразила платеж в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, т. е. Корпорация рассчитывает на его возмещение при начислении налогов в будущем.

22 ПРИОБРЕТЕНИЕ MANTRA RESOURCES LIMITED

15 декабря 2010 г. было объявлено том, что ОАО «Атомредметзолото» (далее — АРМЗ) заключило окончательное соглашение о приобретении 100 % находящихся в обращении акций австралийской компании Mantra Resources Limited (далее — Mantra), а затем Uranium One и АРМЗ совместно объявили о том, что заключили опционное соглашение, которое позволяет Uranium One приобрести Mantra у АРМЗ. Основной актив Mantra — проектрудника «Мкюйю Ривер» в Танзании. Работы по реализации этого проекта находятся на стадии завершения последней редакции окончательного технико-экономического обоснования.

21 марта 2011 г. Uranium One объявила о том, что Mantra и АРМЗ изменили условия соглашения и что опционное соглашение с АРМЗ изменилось соответственно. 7 июня 2011 г. АРМЗ закрыло сделку по приобретению Mantra, а Uranium One стала оператором проекта Mantra «Мкюйю Ривер» в Танзании на основании соглашений, заключенных с АРМЗ в связи с закрытием сделки. В качестве оператора проекта Uranium One должна будет обеспечить его финансирование. Поручителем по договору займа, заключенному Uranium One и Mantra 6 июня 2011 г., выступает АРМЗ. Сумма займа составляет US$ 150 млн; она увеличится, когда для проекта рудника «Мкюйю Ривер» будет получена особая лицензия на добычу полезных ископаемых. На 30 сентября 2011 г. ни одной выборки заемных средств не произведено.

По условиям измененного соглашения с АРМЗ Uranium One получает опцион «колл» на приобретение Mantra у АРМЗ, который можно исполнить в любой момент до 7 июня 2012 г.; при этом срок действия опциона может быть продлен с 12 до 24 месяцев, если Uranium One частично исполнит свой опцион «колл» и приобретет ок. 15 % акций Mantra за US$ 150 млн. до 31 января 2012 г. По указанному соглашению АРМЗ имеет опцион «пут» на продажу Mantra Корпорации Uranium One в конце срока действия опциона, если выполнены все предварительные условия, в т. ч. одобрение миноритарными акционерами. Сделка выходит за рамки стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и не соответствует критериям признания стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Цена покупки для Uranium One будет равна цене, за которую Mantra была приобретена АРМЗ (ок. US$ 1 млрд), включая любые дополнительные расходы, понесенные АРМЗ в связи с Mantra и ее объектами, и соответствующие проценты по ставке 2,65 % годовых.

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совет по стандартам бухгалтерского учета Канады постановил, чтобы с финансового года, начавшегося 1 января 2011 г., канадские коммерческие предприятия с публичной бухгалтерской отчетностью составляли промежуточную и годовую финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Датой перехода на новые стандарты считается 1 января 2010 г., поэтому приводимая для сравнения информация за 2010 год была соответствующим образом скорректирована.

Стандарт МСФО (IFRS) 1: При первом применении стандартов финансовой отчетности МСФО применяются ретроспективно, с переходной даты составления баланса со всеми корректировками в отношении активов и обязательств, согласно ОПБУ Канады по нераспределенной прибыли, если на них не распространяются определенные исключения. К Корпорации относятся следующие основные исключения:

Справедливая стоимость как условно-первоначальная

При переходе на МСФО стандарт МСФО (IFRS) 1 позволяет Корпорации изначально отражать ту или иную единицу основных средств и инвестиций в недвижимость по справедливой стоимости как по условно-первоначальной (или, при определенных обстоятельствах, по предыдущей переоценке согласно ОПБУ), а не через полное ретроспективное применение модели стоимости по МСФО. В этом случае новым значением для отражения активов при переходе становится справедливая стоимость как условно-первоначальная.

Корпорация решила использовать справедливую стоимость как условно-первоначальную для отдельных активов. Выборочное применение Стандарта МСФО (IFRS) 1 к оценке отдельных долгосрочных активов по справедливой стоимости как условно-первоначальной ограничит требование МСФО о сторнировании ранее признанного обесценения.

Объединения бизнеса

Стандарт МСФО (IFRS) 1, в целом, предполагает, что стандарт по объединениям бизнеса должен применяться, ретроспективно или перспективно, с момента перехода на МСФО (или что все объединения бизнеса должны быть заново утверждены с определенной даты). При ретроспективном применении организация должна заново провести утверждение всех предыдущих операций, отвечающих определению «бизнеса» по МСФО. Перспективное применение означает, что принимающая МСФО организация с момента перехода на эти стандарты должна отразить по предыдущей балансовой стоимости все свои активы и обязательства, приобретенные или принятые в прошлых объединениях бизнеса, за исключением определенных активов, указанных в стандарте МСФО (IFRS) 1.

Корпорация решила начать применять стандарт по объединениям бизнеса перспективно, с корректировками по мере необходимости, и должна отразить в отчетности условные обязательства и платежи, связанные с предыдущими объединениями бизнеса, но не признанные в предыдущих периодах. Условные платежи наличными денежными средствами относятся на обязательства, а платежи, имеющие характер взносов в уставной капитал, — на капитал, как часть обязательных резервов.

Накопленные курсовые разницы

На дату перехода на МСФО организация может, по своему усмотрению, взять общую сумму накопленных разниц, возникших при пересчете операций в иностранной валюте в валюту отчетности, за ноль. Результатом этого станет исключение курсовых разниц из накопленных прочих совокупных доходов, где они были отражены до даты перехода на МСФО, и из прибылей и убытков при последующем выбытии операции в иностранной валюте.

Корпорация решила принять общую сумму накопленных курсовых разниц за ноль на дату перехода на МСФО.

Затраты по займам

Принимающая МСФО организация может назначить любую дату (до 1 января 2010 г. включительно) начала капитализации затрат по займам в отношении всех подлежащих признанию проектов по добыче полезных ископаемых, к которым приступают после этой даты.

Корпорация решила внедрить политику капитализации затрат по займам с 1 января 2010 г.

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по выбытию активов

Корпорация решила применить исключение, разрешаемое по стандарту МСФО (IFRS) 1 в отношении полного ретроспективного применения модели стоимости по МСФО. Соответственно, на 1 января 2010 г. Корпорация переоценила обязательство по рекультвации в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», определила сумму, которая должна быть включена в соответствующий актив, дисконтировав обязательство до той даты, когда возникло обязательство 2010 года, и пересчитала накопленную амортизацию по МСФО.

Стандарт МСФО (IFRS) 1 также содержит отдельные рекомендации, которым принимающая МСФО организация должна следовать при определенных обстоятельствах. В своем первом балансовом отчете по новым стандартам от 1 января 2010 г. Корпорация руководствовалась следующими рекомендациями:

Активы и обязательства дочерних компаний и совместных предприятий

Согласно стандарту МСФО (IFRS) 1, если материнская компания принимает МСФО после того, как их стала применять ее дочерняя компания или совместное предприятие, активы и обязательства дочерней компании или совместного предприятия должны быть отражены в консолидированной финансовой отчетности по той же балансовой стоимости, что и в финансовой отчетности соответствующей дочерней компании или совместного предприятия. У Корпорации есть дочерние компании и совместные предприятия, которые уже приняли МСФО.

Показатели финансовой отчетности

Согласно стандарту МСФО (IFRS) 1, показатели финансовой отчетности организации по МСФО на момент перехода на МСФО должны совпадать с показателями на ту же дату по предыдущим ОПБУ, если нет объективных свидетельств ошибочности упомянутых показателей. Показатели отчетности Корпорации по МСФО совпадают с показателями отчетности по ОПБУ Канады.

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка бухгалтерского баланса — 01 января 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	Корректировка по классиф-ции US$ млн	МСФО US$ млн
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования		148,5	-	-	148,5
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность[1]		42,4	-	-	42,4
Запасы	c	71,6	(2,8)	-	68,8
Прочие активы	g	24,5	-	(1,1)	23,4
		287,0	**(2,8)**	**(1,1)**	**283,1**
Внеоборотные активы					
Сырьевые активы, здания и оборудование	a	1 748,3	(312,1)	-	1 305,0
	c		(133,0)	-	
	d		1,8		
Займы совместным предприятиям		29,3	-	-	29,3
Прочие активы	g	33,1	-	52,6	85,7
Активы, удерживаемые для продажи	g	51,5	-	(51,5)	-
		1 862,2	**(443,3)**	**1,1**	**1 420,0**
Итого активы		**2 149,2**	**(446,1)**	-	**1 703,1**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность[1]	g	65,9	-	(20,2)	45,7
Задолженность по налогу на прибыль[2]		1,6	-	-	1,6
Текущая часть долга совместных предприятий	g	5,0	-	(5,0)	-
Обязательства с уплатой процентов (Текущая часть долгосрочной задолженности)[3]	g	63,6	-	5,0	68,6
Резервы	g	-	-	20,2	20,2
Прочие финансовые обязательства	g	132,1	-	-	132,1
		268,2	**-**	**-**	**268,2**
Долгосрочные обязательства					
Обязательства с уплатой процентов (Долгосрочная задолженность)[3]	g	-	-	47,6	47,6
Долг совместных предприятий	g	47,6	-	(47,6)	-
Конвертируемые облигации		140,9	-	-	140,9
Обязательства по выбытию активов	g	16,1	-	(16,1)	-
Резервы	e, g	-	56,7	17,8	74,5
Отложенные обязательства по налогу на прибыль[4]	a	180,7	(42,3)	-	138,4
Прочие финансовые обязательства	e, g	1,9	-	11,2	13,1
Обязательства, удерживаемые для продажи	g	12,9	-	(12,9)	-
		400,1	**14,4**	**-**	**414,5**
Капитал	f	**1 480,9**	**(460,5)**	**-**	**1 020,4**
Итого обязательства и капитал		**2 149,2**	**(446,1)**	**-**	**1 703,1**

(1) МСФО (IFRS): Trade and other receivables; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Accounts and other receivables

(2) МСФО (IFRS): Current tax payable; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Income tax payable

(3) МСФО (IFRS): Interest bearing liabilities; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): (Current portion of) long term debt

(4) МСФО (IFRS): Deferred tax liabilities; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Future income tax

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка бухгалтерского баланса — 31 декабря 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	Корректировка по классиф.-ии US$ млн	МСФО US$ млн
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования	g	315,8	-	8,6	324,4
Денежные средства с ограничением использования	g	8,6	-	(8,6)	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность[1]		103,4	-	-	103,4
Запасы	c	91,0	(1,0)	-	90,0
Прочие активы	g	13,6	-	(0,8)	12,8
		532,4	**(1,0)**	**(0,8)**	**530,6**
Внеоборотные активы					
Сырьевые активы, здания и оборудование	a, g	2 729,9	(365,0)	(25,0)	2 339,9
Займы совместным предприятиям		28,7	-	-	28,7
Прочие активы	g	78,0	(2,2)	(16,9)	58,9
		2 836,3	**(367,2)**	**(41,9)**	**2 247,5**
Итого активы		**3 369,0**	**(368,2)**	**(42,7)**	**2 958,1**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность[1]	g	82,8	-	(20,5)	62,3
Задолженность по налогу на прибыль[2]		13,8	-	-	13,8
Обязательства с уплатой процентов (Текущая часть долгосрочной задолженности)[3]		60,1	-	-	60,1
Резервы		-	-	-	-
Текущая часть конвертируемых облигаций		151,4	-	-	151,4
Прочие финансовые обязательства	g	25,4	-	20,5	45,9
		333,5	**-**	**-**	**333,5**
Долгосрочные обязательства					
Обязательства с уплатой процентов (Долгосрочная задолженность)[3]	g	-	-	86,2	86,2
Долг совместных предприятий	g	86,2	-	(86,2)	-
Конвертируемые облигации	d	206,3	2,4	-	208,7
Обязательства по выбытию активов	g	26,2	-	(26,2)	-
Резервы	e, g	-	73,9	(8,8)	65,1
Отложенные обязательства по налогу на прибыль[4]	a, g	377,3	(38,3)	(5,0)	334,0
Прочие финансовые обязательства	g	3,1	-	(2,7)	0,4
		699,1	**38,0**	**(42,7)**	**694,4**
Капитал	f	**2 336,4**	**(406,2)**	**-**	**1 930,2**
Итого обязательства и капитал		**3 369,0**	**(368,2)**	**(42,7)**	**2,958,1**

(1) МСФО (IFRS): Trade and other receivables; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Accounts and other receivables

(2) МСФО (IFRS): Current tax payable; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Income tax payable

(3) МСФО (IFRS): Interest bearing liabilities; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): (Current portion of) long term debt

(4) МСФО (IFRS): Deferred tax liabilities; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Future income tax

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отчета о доходах за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	Корректировка по классиф.-ии US$ млн	МСФО US$ млн
Выручка		**73,1**	**-**	**-**	**73,1**
Операционные расходы	c	(19,8)	0,1	-	(19,7)
Амортизация	c	(25,5)	-	-	(25,5)
Доход от добычи		**27,8**	**0,1**	**-**	**27,9**
Общие и административные расходы		(10,2)	-	-	(10,2)
Расходы на геологоразведочные работы		(1,2)	-	-	(1,2)
Обесценение, расходы на консервацию	g	-	-	(0,5)	(0,5)
Расходы на консервацию	g	(0,5)	-	0,5	-
Операционная прибыль		**15,9**	**0,1**	**-**	**16,0**
Финансовые доходы (Проценты и прочие доходы)[1]		1,9	-	-	1,9
Финансовые расходы (Проценты и прочие доходы)[2]	e	(13,3)	(1,9)	-	(15,2)
Убыток от курсовых разниц	c	(1,6)	(1,9)	-	(3,5)
Корректировки справедливой стоимости	d	-	(30,8)	-	(30,8)
Расходы на развитие деятельности		(5,5)	-	-	(5,5)
Прочее	e	(1,6)	-	-	(1,6)
Убыток до налога на прибыль		**(4,2)**	**(34,5)**	**-**	**(38,7)**
Текущие расходы по налогу на прибыль	g	(9,4)	-	9,4	-
Возмещение отложенного налога на прибыль	g	3,3	-	(3,3)	-
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	g	-	-	(6,1)	(6,1)
Чистый убыток		**(10,3)**	**(34,5)**	**-**	**(44,8)**
Чистый убыток на акцию					
Базовый		(0,02)			(0,08)
Разводненный		(0,02)			(0,08)
Средневзвешенное количество акций (млн)					
Базовое		588,00			588,00
Разводненное		588,00			588,00

(1) МСФО (IFRS): Finance income; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Interest and other income

(2) МСФО (IFRS): Finance expense; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Interest and other income

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отчета о доходах за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	Корректировка по классиф.-ии US$ млн	МСФО US$ млн
Выручка		**174,6**	**-**	**-**	**174,6**
Операционные расходы	c	(56,1)	0,1	-	(56,0)
Амортизация	c	(57,4)	1,0	-	(56,4)
Доход от добычи		**61,1**	**1,1**	**-**	**62,2**
Общие и административные расходы		(29,6)	-	-	(29,6)
Расходы на геологоразведочные работы		(3,5)	-	-	(3,5)
Обесценение, расходы на консервацию	g	-	-	(4,4)	(4,4)
Обесценение сырьевых активов, зданий и оборудования	g	(1,9)	-	1,9	-
Расходы на консервацию	g	(2,5)	-	2,5	-
Операционная прибыль		**23,6**	**1,1**	**-**	**24,7**
Финансовые доходы (Проценты и прочие доходы)[1]		4,1	-	-	4,1
Финансовые расходы (Проценты и прочие доходы)[2]	e	(36,3)	(5,3)	-	(41,6)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц	c	(2,3)	19,9	-	17,6
Корректировки справедливой стоимости	d	1,3	(15,0)	-	(13,7)
Расходы на развитие деятельности		(8,5)	-	-	(8,5)
Прочее	e	(12,2)	-	-	(12,2)
Убыток до налога на прибыль		**(30,3)**	**0,7**	**-**	**(29,6)**
Текущие расходы по налогу на прибыль	g	(18,8)	-	18,8	-
Возмещение отложенного налога на прибыль	g	7,6	-	(7,6)	-
Текущие и отложенные расходы по налогу на прибыль	g	-	-	(11,2)	(11,2)
Чистый убыток		**(41,5)**	**0,7**	**-**	**(40,8)**
Чистый убыток на акцию					
Базовый		(0,07)			(0,07)
Разводненный		(0,07)			(0,07)
Средневзвешенное количество акций (млн)					
Базовое		587,7			587,7
Разводненное		587,7			587,7

(1) МСФО (IFRS): Finance income; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Interest and other income

(2) МСФО (IFRS): Finance expense; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Interest and other income

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	МСФО US$ млн
Чистый убыток		(10,3)	(34,5)	(44,8)
Неденежные статьи учета				
- Корректировка справедливой стоимости в составе выручки		(0,3)	0,3	-
- Амортизация	c	25,5	-	25,5
- Убыток от имеющихся в наличии для продажи ценных бумаг		2,2	-	2,2
- Расходы на опционы на акции и ограниченные акции		2,1	(2,1)	-
- Процентные расходы по кредитам и облигациям		11,9	(11,9)	-
- Финансовые доходы		-	(1,9)	(1,9)
- Финансовые расходы		-	15,2	15,2
- Текущие расходы по налогу на прибыль		-	9,4	9,4
- Возмещение отложенного налога на прибыль[1]		(3,3)	-	(3,3)
- Нереализованный убыток от курсовых разниц	c	1,5	1,9	3,4
- Корректировка справедливой стоимости финансовых обязательств	d, e	-	30,8	30,8
- Прочее		1,4	3,6	5,0
Изменение неденежного оборотного капитала		7,5	(1,3)	6,2
Операционные денежные средства до уплаты процентов и налогообложения		**38,2**	**9,5**	**47,7**
- Сумма уплаченных налогов		-	(8,0)	(8,0)
- Проценты уплаченные		-	(3,4)	(3,4)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**38,2**	**(1,9)**	**36,3**
Поступление сырьевых активов и основных средств		(31,7)	-	(31,7)
Денежные платежи за прочие активы		(7,7)	-	(7,7)
Приобретение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		10,7	-	10,7
Денежные средства, поступившие от совместных предприятий		7,8	-	7,8
Поступления от продажи сырьевых активов и основных средств		3,6	-	3,6
Процентные доходы		-	1,9	1,9
Прочее		0,1	-	0,1
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(17,2)**	**1,9**	**(15,3)**
Выпущенные обыкновенные акции, за вычетом затрат на выпуск		3,3	-	3,3
Чистые займы совместным предприятиям		0,9	-	0,9
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**4,2**	**-**	**4,2**
Влияние изменения курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		**2,5**	**-**	**2,5**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**27,7**	**-**	**27,7**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		394,3	8,6	402,9
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**422,0**	**8,6**	**430,6**

(1) МСФО (IFRS): Deferred tax recovery; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Future income tax recovery

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Прим.	ОПБУ Канады US$ млн	Корректировка по МСФО US$ млн	МСФО US$ млн
Чистый убыток		(41,5)	0,7	(40,8)
Неденежные статьи учета				
- Корректировка справедливой стоимости в составе выручки		(10,4)	10,4	-
- Амортизация	c	57,4	(1,0)	56,4
- Обесценение сырьевых активов и основных средств		1,9	(1,9)	-
- Убыток от имеющихся в наличии для продажи ценных бумаг		10,5	-	10,5
- Расходы на опционы на акции и ограниченные акции		5,9	(5,9)	-
- Процентные расходы по кредитам и облигациям		19,7	(19,7)	-
- Финансовые доходы		-	(4,1)	(4,1)
- Финансовые расходы		-	41,6	41,6
- Текущие расходы по налогу на прибыль		-	18,8	18,8
- Возмещение отложенного налога на прибыль[1]		(7,6)	-	(7,6)
- Нереализованная прибыль от курсовых разниц	c	(1,8)	(19,9)	(21,7)
- Корректировка справедливой стоимости финансовых обязательств	d, e	-	13,7	13,7
- Прочее		1,2	(0,6)	0,6
Изменение неденежного оборотного капитала		(23,9)	0,3	(23,6)
Движение денежных средств по операционной деятельности до уплаты процентов и налогообложения		**11,6**	**32,4**	**43,8**
- Денежные средства в уплату налогов		-	(19,1)	(19,1)
- Денежные средства в уплату процентов		-	(16,6)	(16,6)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**11,4**	**(3,3)**	**8,1**
Поступление сырьевых активов и основных средств		(77,6)	-	(77,6)
Денежные средства в уплату за прочие активы		(33,6)	-	(33,6)
Приобретение рудников «Кристенсен-Ранч» и «Иригарей»		(28,9)	-	(28,9)
Приобретение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		(4,6)	-	(4,6)
Вексель и условные платежи ТОО «Каратау»		(111,8)	-	(111,8)
Поступления от продажи рудника «Доминион»		37,3	-	37,3
Денежные средства, поступившие от совместных предприятий		1,2	-	1,2
Поступления от продажи сырьевых активов и основных средств		3,6	-	3,6
Процентные доходы		-	3,3	3,3
Денежные средства с ограничением использования		(8,6)	8,6	-
Прочее		(0,2)	-	(0,2)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(223,2)**	**11,9**	**(211,3)**
Выпущенные обыкновенные акции, за вычетом затрат на выпуск		3,4	-	3,4
Чистые займы совместным предприятиям		34,3	-	34,3
Авансы полученные		8,0	-	8,0
Выпущенные облигации, за вычетом затрат на выпуск		498,6	-	498,6
Погашение кредитной линии		(65,0)		(65,0)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**479,3**	**-**	**479,3**
Влияние изменения курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		**6,0**	**-**	**6,0**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**273,5**	**8,6**	**282,1**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		148,5	-	148,5
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**422,0**	**8,6**	**430,6**

(1) МСФО (IFRS): Deferred tax recovery; ОПБУ Канады (Canadian GAAP): Future income tax recovery

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка совокупного дохода

	Прим.	Три мес., законч. 30 сентября 2010 г. US$ млн	Девять мес., законч. 30 сентября 2010 г. US$ млн	Год, законч. 31 декабря 2010 г. US$ млн
Совокупный убыток по ОПБУ Канады		**4,5**	**(33,0)**	**(176,1)**
Корректировки отчета о доходах:				
Разницы в курсах валют при переводе	c	(1,9)	19,9	12,7
Обесценение сырьевых активов и основных средств	a	-	-	65,7
Корректировка справедливой стоимости финансовых обязательств	d	(3,0)	2,0	(8,9)
Корректировка справедливой стоимости встроенного производного инструмента	d	(27,8)	(17,0)	(26,5)
Корректировка на условные обязательства (увеличение резерва из-за течения времени)	e	(1,9)	(5,3)	(7,0)
Прочее		0,1	1,1	-
Прочие корректировки совокупного дохода				
Разницы в курсах валют при переводе	c	(6,4)	(13,6)	(6,8)
Итого корректировки совокупного дохода при переходе на МСФО		**(40,9)**	**(12,9)**	**29,2**
Совокупный убыток по МСФО		**(36,4)**	**(45,9)**	**(146,9)**

Сверка суммы капитала

	Прим.	Период, законч. 30 сентября 2010 г. US$ млн	Год, законч. 31 декабря 2010 г. US$ млн	1 января 2010 г. US$ млн
По ОПБУ Канады		**1 626,8**	**2 336,4**	**1 480,9**
Стандарт МСФО (IAS) 36 — Обесценение активов	a	(275,1)	(210,8)	(269,8)
Стандарт МСФО (IAS) 21 — Влияние изменений валютных курсов	c	(122,9)	(122,1)	(135,8)
Стандарт МСФО (IAS) 39 — Финансовые инструменты	d	(61,0)	(2,3)	-
Стандарт МСФО (IFRS) 1 — Объединения бизнеса	e	(58,3)	(71,0)	(54,9)
По МСФО		**1 109,5**	**1 930,2**	**1 020,4**

Объяснения отличий между ОПБУ Канады и МСФО, которыми обусловлена корректировка сверок:

(a) Стандарт МСФО (IAS) 36 — Обесценение активов

По ОПБУ Канады нефинансовые активы признаются обесцененными на основе расчетной справедливой стоимости, когда недисконтированные будущие денежные потоки от актива или группы активов меньше балансовой стоимости.

По МСФО на конец каждого отчетного периода организация должна определить наличие признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки имеются, организация определяет возмещаемую стоимость актива как большее из следующих значений: расчетной справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности от использования. Ценность использования — это дисконтированная приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков, которые, как ожидается, появятся от запланированного использования актива и от его выбытия в конце срока эксплуатации.

МСФО также требуют восстановления убытков от обесценения, если возмещаемая стоимость выше балансовой стоимости (на сумму не более амортизированной стоимости актива, если бы обесценения не произошло), в отличие от ОПБУ Канады, по которым такое восстановление не разрешено.

Корпорация осуществила анализ обесценения своих объектов на дату перехода. Результатом оценки стало отражение в начальном бухгалтерском балансе по МСФО обесценения в сумме US$ 312,1 млн по руднику «Ханимун» (US$ 62,8 млн), руднику «Харасан» (US$ 48,9 млн), объектов Корпорации по добыче в штате Вайоминг, США (US$ 174,7 млн) и ее американских рудников с ведением добычи обычным способом (US$ 25,7 млн). За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., рудник «Ханимун» был обесценен по ОПБУ Канады, и его стоимость пришла в соответствие со стоимостью по МСФО.

23 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Стандарт МСФО (IFRS 2) — Выплаты, основанные на акциях

По ОПБУ Канады Корпорация суммировала компенсационные выплаты, как если бы все предоставленные долевые инструменты подлежали исполнению, и признавала влияние фактических изъятий, когда те происходили.

По МСФО организация должна оценить количество выплат долевыми инструментами, подлежащих исполнению, а затем произвести корректировку по фактическому числу тех, что исполнены, если ситуация на рынке не обусловливает изъятия. Применение к опционам коэффициента изъятия привело к тому, что на дату перехода основная часть опционов была отнесена на расходы.

(c) Стандарт МСФО (IAS) 21 — Влияние изменений валютных курсов

Согласно ОПБУ Канады при определении оптимальной функциональной валюты операции в иностранной валюте необходимо принимать во внимание различные индикаторы, по аналогии с МСФО.

Когда оценка функциональной валюты по МСФО выявляет разнородные индикаторы и функциональная валюта не очевидна, определенные индикаторы должны рассматриваться в первую очередь.

Так как у Корпорации есть доли в организациях, которые подготавливают свою собственную финансовую отчетность по МСФО, функциональная валюта, используемая в этой отчетности, должна соотноситься с функциональной валютой, используемой в финансовой отчетности Корпорации. Корпорация определила отдельные организации, где при переходе на МСФО функциональная валюта была заменена на местную, и это привело к переводу неденежных активов и обязательств в валюту отчетности по валютному курсу на конце дня на дату представления балансового отчета, а не по историческому курсу.

(d) Стандарт МСФО (IAS 39) — Финансовые инструменты

По ОПБУ Канады опцион с расчетом за наличные денежные средства, выступающий компонентом конвертируемой облигации, не обязательно учитывается как встроенный производный инструмент, так как компонент расчета за наличные считается компонентом зачета данного инструмента.

По МСФО опцион с расчетом за наличные, выступающий элементом конвертируемой облигации, подпадает под определение встроенного производного инструмента, поэтому его необходимо отделять и проводить именно как производный инструмент.

Корпорация признала опцион с расчетом за наличные денежные средства, выступающий компонентом Облигаций 2010 года, в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. На начальный баланс корректировка не повлияла, так как конвертируемые облигации были выпущены в 2010 году. Соответствующие позиции за 2010 год были скорректированы.

(e) Стандарт МСФО (IFRS) 1 — Выбор объединений бизнеса

Корпорация решила применить стандарт по объединениям бизнеса в будущих периодах, с корректировками по мере необходимости, и должна отразить в отчетности условные обязательства и платежи, связанные с предыдущими объединениями бизнеса, но не отражавшиеся ранее. Условные платежи наличными денежными средствами относятся на обязательства, а платежи, имеющие характер взносов в уставной капитал, — на капитал, как часть обязательных резервов.

(f) Стандарт МСФО (IFRS) 1 — Выбор накопленных курсовых разниц

Корпорация решила взять общую сумму накопленных курсовых разниц за ноль на момент перехода.

(g) Реклассификация

Корпорация реклассифицировала определенные суммы в своем балансовом отчете и отчете о движении денежных средств, чтобы привести их в соответствие со скорректированными примечаниями о представлении информации, обусловленными переходом на МСФО.