

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ:
СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку в отношении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, достоверно отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, была утверждена руководством 28 ноября 2019 года.



ЮСУПОВ М.Б.
ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР
ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

КОЖА-АХМЕТ Д.А.
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР

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

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

**За три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2019 года**

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие положения	6
2	Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности	7
3	Основные принципы учетной политики	7
4	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
5	Информация по сегментам	11
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	14
7	Информация об отчете о прибыли или убытке	16
8	Выручка	17
9	Себестоимость реализации	17
10	Расходы по реализации	18
11	Общие и административные расходы	18
12	Обесценение активов	19
13	Прочие доходы	19
14	Прочие расходы	19
15	Финансовые доходы и расходы	20
16	Расходы по подоходному налогу	20
17	Основные средства	21
18	Затраты по подготовке к производству	22
19	Права на недропользование	22
20	Разведочные и оценочные активы	23
21	Инвестиции в ассоциированные предприятия	23
22	Инвестиции в совместные предприятия	28
23	Займы, выданные связанным сторонам	31
24	Краткосрочная дебиторская задолженность	31
25	Запасы	31
26	Денежные средства и их эквиваленты	32
27	Прочие активы	32
28	Дивиденды и капитал	32
29	Кредиты и займы	33
30	Кредиторская задолженность	34
31	Резервы	35
32	Прочие обязательства	35
33	Условные и договорные обязательства	36
34	Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
35	Приобретение бизнеса	37
36	Неконтролирующая доля	41
37	Прибыль на акцию	43



Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, и сокращенных промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Сравнительная информация для сокращенных промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, а также для сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и соответствующих пояснительных примечаний за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, не аудировалась и не проходила обзорную проверку.

PricewaterhouseCoopers LLP
28 ноября 2019 года
Алматы, Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
Выручка	8	86,579	140,647	263,134	285,676
Себестоимость реализации	9	(31,240)	(106,846)	(160,836)	(219,952)
Валовая прибыль		55,339	33,801	102,298	65,724
Расходы по реализации	10	(3,457)	(1,945)	(7,565)	(5,306)
Общие и административные расходы	11	(7,539)	(6,248)	(23,296)	(18,821)
Чистый (убыток) / восстановление убытка от обесценения финансовых активов	12	43	(27)	(286)	26
Чистый (убыток) / восстановление от обесценения нефинансовых активов	12	380	1,347	(589)	(2,192)
Чистая прибыль / (убыток) по курсовой разнице		70	4,282	(397)	5,578
Результат от приобретения бизнеса	7, 35	-	-	54,649	313,517
Прочие доходы	13	289	698	24,073	777
Прочие расходы	14	(1,246)	(559)	(3,132)	(1,746)
Финансовые доходы	15	1,347	1,770	3,927	4,408
Финансовые расходы	15	(4,275)	(4,662)	(10,280)	(9,750)
Доля в результатах ассоциированных предприятий	21	5,506	7,811	14,910	14,759
Доля в результатах совместных предприятий	22	367	(340)	4,966	(2,245)
Прибыль до налогообложения		46,824	35,928	159,278	364,729
Расходы по подоходному налогу	16	(8,798)	(10,186)	(17,296)	(13,699)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		38,026	25,742	141,982	351,030
Прибыль от прекращенной деятельности		-	-	-	1,103
Прибыль за период		38,026	25,742	141,982	352,133
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток</i>					
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		(84)	861	1,127	(21,264)
Прочий совокупный доход или (убыток)		7	6	(4)	6
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(77)	867	1,123	(21,258)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		37,949	26,609	143,105	330,875
Прибыль за период, относимая на:					
- собственников Компании		37,048	24,649	129,954	350,240
- неконтролирующую долю		978	1,093	12,028	1,893
Прибыль за период		38,026	25,742	141,982	352,133
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
- собственников Компании		36,972	25,510	131,087	328,972
- неконтролирующую долю		977	1,099	12,018	1,903
Итого совокупный доход за период		37,949	26,609	143,105	330,875
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, относимая на собственников (в тенге на акцию)	37	143	95	501	1,350

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 ноября 2019 года:



Юсупов М.Б.
Главный директор по
экономике и финансам

Кожя-Ахмет Д.А.
Финансовый контролер

Смагулова Н. Н.
И. о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>		30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		54,658	54,099
Основные средства	17	172,695	176,389
Активы в форме права пользования		1,610	-
Затраты по подготовке к производству	18	141,556	121,076
Права на недропользование	19	611,218	452,439
Разведочные и оценочные активы	20	24,646	23,609
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	82,306	107,434
Инвестиции в совместные предприятия	22	45,942	40,442
Прочие инвестиции		584	619
Дебиторская задолженность		80	13
Отложенные налоговые активы		15,528	7,552
Срочные депозиты		13	13
Производный финансовый актив		876	1,369
Займы, выданные связанным сторонам	23	10,988	13,245
Прочие активы	27	24,660	20,847
		1,187,360	1,019,146
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	24	65,875	94,477
Предоплата по подоходному налогу		7,788	4,366
НДС к возмещению		30,756	29,799
Запасы	25	279,971	171,026
Срочные депозиты		50	205
Займы, выданные связанным сторонам	23	2,846	10,373
Денежные средства и их эквиваленты	26	86,065	128,819
Прочие активы	27	21,526	18,322
		494,877	457,387
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		1,175	5,578
		496,052	462,965
ИТОГО АКТИВЫ		1,683,412	1,482,111

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

**Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(продолжение)**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	28	37,051	37,051
Дополнительно оплаченный капитал		4,420	4,420
Резервы		1,165	21
Нераспределенная прибыль		884,906	834,964
Капитал, относимый на собственников Компании		927,542	876,456
Неконтролирующая доля владения		251,009	168,004
ИТОГО КАПИТАЛ		1,178,551	1,044,460
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	70,000	16,270
Обязательства по аренде		853	350
Кредиторская задолженность	30	669	777
Резервы	31	38,609	32,885
Отложенные налоговые обязательства		131,531	97,215
Вознаграждения работникам		954	954
Прочие обязательства	32	9,754	5,825
		252,370	154,276
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	29	135,298	183,420
Обязательства по аренде		577	129
Резервы	31	122	187
Кредиторская задолженность	30	89,706	51,534
Обязательства по прочим налогам		8,839	10,711
Вознаграждение работникам		41	147
Обязательства по подоходному налогу		2,249	977
Прочие обязательства	32	15,166	30,319
		251,998	277,424
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи		493	5,951
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		504,861	437,651
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,683,412	1,482,111

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 ноября 2019 года:

Юсупов М.Б.
Главный директор по
экономике и финансам

Кожа-Ахмет Д.А.
Финансовый
контролер

Смагулова Н. Н.
И. о. главного
бухгалтера

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

В миллионах казахстанских тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	341,438	377,301
Возврат НДС из бюджета	23,856	20,476
Вознаграждение полученное	9,094	1,474
Выплаты поставщикам	(192,461)	(288,875)
Выплаты работникам	(33,527)	(33,405)
Денежные средства от операций	148,400	76,971
Подоходный налог уплаченный	(27,441)	(10,959)
Налог на сверхприбыль уплаченный	-	(5,597)
Прочие платежи в бюджет	(42,025)	(34,499)
Вознаграждение уплаченное	(5,978)	(5,931)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	72,956	19,985
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(17,999)	(13,011)
Поступления от выбытия основных средств	16	49
Приобретение нематериальных активов	(132)	(2,401)
Приобретение затрат по подготовке к производству	(13,553)	(15,353)
Приобретение разведочных и оценочных активов	(1,215)	(2,871)
Размещение срочных вкладов	(2,764)	(7,771)
Погашение срочных вкладов	2,649	9,926
Денежные средства, полученные от приобретения дочернего предприятия и совместных операций	5,563	2,921
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, совместных предприятий	10,248	8,873
Поступления от реализации инвестиций в дочерние предприятия за вычетом денежных средств выбывших дочерних предприятий	3,328	17,168
Взнос денег в уставный капитал совместных предприятий	(64)	(1,598)
Прочее	1,640	102
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(12,283)	(3,966)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов, займов и облигаций	257,836	33,029
Погашение кредитов, займов и облигаций	(269,978)	(127,274)
Платежи по лизингу	(323)	(123)
Выплата дивидендов акционерам	(80,001)	(45,019)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле владения	(9,445)	(137)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	(101,911)	(139,524)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(41,238)	(123,505)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	128,819	239,936
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1,516)	7,773
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	86,065	124,204

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 ноября 2019 года:

Юсупов М.Б.
Главный директор по
экономике и финансам

Кожа-Ахмет Д.А.
Финансовый
контролер

Смагулова Н. Н.
И. о. главного
бухгалтера

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах казахстанских тенге	Причитается на долю собственников						Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Дополнительно оплаченный капитал	Итого	Неконтролирующая доля владения	
Остаток на 1 января 2018 г.	37,051	472	585,109	4,785	627,417	14,550	641,967
Прибыль за период	-	-	350,240	-	350,240	1,893	352,133
Прочий совокупный доход или (убыток)	-	-	-	-	-	6	6
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	(591)	(20,677)	-	(21,268)	4	(21,264)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	(591)	329,563	-	328,972	1,903	330,875
Дивиденды объявленные	-	-	(135,012)	-	(135,012)	(139)	(135,151)
Приобретение бизнеса	-	-	-	-	-	76,761	76,761
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудировано)	37,051	(119)	779,660	4,785	821,377	93,075	914,452
Остаток на 1 января 2019 г.	37,051	21	789,563	4,420	831,055	131,955	963,010
Эффект от пересчета (Примечание 3)	-	-	45,401	-	45,401	36,049	81,450
Пересчитанный остаток на 1 января 2019 г.	37,051	21	834,964	4,420	876,456	168,004	1,044,460
Прибыль за период	-	-	129,954	-	129,954	12,028	141,982
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности	-	1,137	-	-	1,137	(10)	1,127
Прочий совокупный доход или (убыток)	-	7	(11)	-	(4)	-	(4)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	1,144	129,943	-	131,087	12,018	143,105
Дивиденды объявленные	-	-	(80,001)	-	(80,001)	(15,385)	(95,386)
Приобретение бизнеса (Примечание 35)	-	-	-	-	-	85,804	85,804
Выбытие неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	568	568
Остаток на 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	37,051	1,165	884,906	4,420	927,542	251,009	1,178,551

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 ноября 2019 года:

Юсупов М.Б.
Главный директор по экономике и финансам


Кожжа-Ахмет Д.А.
Финансовый контролер


Смагулова Н. Н.
И. о. главного бухгалтера

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, для АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа» или «АО «НАК «Казатомпром»»).

Компания является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была образована в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан № 3593 «Об образовании Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 14 июля 1997 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1148 «Вопросы Национальной Атомной Компании «Казатомпром» от 22 июля 1997 года в виде закрытого акционерного общества со стопроцентным участием государства в уставном капитале. До 13 ноября 2018 года 100% акций Компании принадлежали государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – материнская компания или АО «Самрук-Қазына»).

13 ноября 2018 года АО «Самрук-Қазына» предложило 38,903,491 акцию, включая глобальные депозитарные расписки или ГДР, что составляет 15% акционерного капитала Компании в виде двойного листинга на Лондонской фондовой бирже (LSE) и Международной бирже Астана (AIX). Каждая ГДР представляет одну акцию. Цена предложения составила 11.60 долларов США за ГДР и 4,322.74 тенге за обыкновенную акцию, соответственно.

26 сентября 2019 года АО «Самрук-Қазына» разместило дополнительное предложение 9,863,021 акций в виде ГДР на LSE и AIX. Цена дополнительного предложения составила 13 долларов США за ГДР. На 30 сентября 2019 года 81.28% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» и 18.72% акций находятся в свободном обращении.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Е-10 д.17/12. Основным местом деятельности является Республика Казахстан.

Основным видом деятельности Группы является добыча урана и реализация урановой продукции. Группа входит в число ведущих уранодобывающих компаний мира. Кроме того, Группа осуществляет деятельность по добыче редких и редкоземельных металлов; производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции; разработке наукоемких технологий. Продукция Группы реализуется в Республике Казахстан, а также на экспорт.

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Волатильность обменного курса оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Значительные изменения структуры Группы

ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум», ТОО «СП «Хорасан-У»

В декабре 2018 года Группа завершила сделку по приобретению 40.05% акций Energy Asia (BVI) Limited и 16.02% в уставном капитале ТОО «СП «Хорасан-У» у Energy Asia Holdings (BVI) Limited. В результате совершенной сделки доли владения Группы в ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» увеличилась до 52.5%, 50% и 50%, соответственно (Примечание 35). До завершения сделки доли владения составляли 14.45%, 33.98% и 33.98%, соответственно.

1 Общие положения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете.

В феврале 2019 года Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете. Группа применила справедливую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств (Примечание 35). Группа консолидирует ТОО «СП «Хорасан-У» с 1 марта 2019 года.

Реализация активов в рамках Программы приватизации

Согласно планам реализации непрофильных активов, как это ранее было опубликовано в проспекте Группы по IPO, ряд непрофильных активов был или будет реализован, включая предприятия проекта KazPV: ТОО «Astana Solar», ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» и ТОО «MK KazSilicon». Договор купли-продажи с отлагательными условиями, предусматривающий на первоначальном этапе реализацию 75% долей участия в предприятиях KazPV, как было опубликовано ранее, был подписан 17 мая 2019 года. По состоянию на 30 сентября 2019 года эта сделка не была заключена. Активы и обязательства организаций, участвующих в проекте KazPV, представлены в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности как активы предназначенные для продажи.

2 Основные принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (такие как, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 год. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Группы за промежуточный отчетный период.

3 Основные принципы учетной политики

Принципы учета, принятые при составлении сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и соответствующего промежуточного отчетного периода, за исключением принятых новых и измененных стандартов, изложенных ниже.

МСФО 16 «Аренда»

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Необходимые корректировки были признаны в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» согласно положениям МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставок привлечения арендатором дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения арендатором дополнительных заемных средств, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, равна 10.48%.

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 года.

В таблице ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года и обязательств по аренде, признанных на 1 января 2019 года:

В миллионах казахстанских тенге

Договорные обязательства по аренде на 31 декабря 2018 г.	567
Эффект дисконтирования	(97)
Обязательства по аренде, признанное на 1 января 2019 г.	470

Обременительные договоры аренды, требующие корректировки активов в форме права пользования, на дату первого применения стандарта отсутствовали.

Признанные активы в форме права пользования относятся к следующим видам активов:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	1 января 2019 г.
Нематериальные активы	1,268	550
Здания и сооружения	238	354
Земля	57	63
Транспортные средства	47	53
Итого активы в форме права пользования	1,610	1,020

Сезонность

Деятельность Группы не зависит существенно от сезонных колебаний.

Обменные курсы

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 386.19 тенге за 1 доллар США по сравнению с 387.63 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2019 года (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США). Средний курс валют за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составил 381.51 тенге за 1 доллар США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 336.40).

Подходный налог

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Пересмотр сравнительной информации

Приобретение бизнеса

В декабре 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» (Примечание 35). На 31 декабря 2018 года Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств, поскольку отчет по оценке не был завершен на конец отчетного периода. В июне 2019 года независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, и сравнительная информация была пересчитана как представлено в таблице ниже.

Сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г. (до пересмотра)	Корректировка	31 декабря 2018 г. (после пересмотра)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	69,314	(15,215)	54,099
Основные средства	171,352	5,037	176,389
Затраты по подготовке к производству	118,302	2,774	121,076
Права на недропользование	363,373	89,066	452,439
Инвестиции в ассоциированные предприятия	88,866	18,568	107,434
Запасы	170,261	765	171,026
ИТОГО АКТИВЫ	1,381,116	100,995	1,482,111
Нераспределенная прибыль	789,563	45,401	834,964
Капитал, относимый на собственников Компании	831,055	45,401	876,456
Неконтролирующая доля владения	131,955	36,049	168,004
ИТОГО КАПИТАЛ	963,010	81,450	1,044,460
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	77,670	19,545	97,215
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	418,106	19,545	437,651
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1,381,116	100,995	1,482,111

Неконтролирующая доля владения

Нераспределенная прибыль и неконтролирующая доля владения были скорректированы на 31 декабря 2018 года на 1,086 миллионов тенге в отношении неконтролирующей доли ТОО «СП «Инкай».

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса, по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основе отчета о оценке (если учет по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в этом случае используются предварительные значения).

Определение справедливой стоимости включает в себя значительные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных при оценке.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется между приобретенными активами и обязательствами на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения носит субъективный характер и влияет на суммы, присваиваемые индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам. В результате распределение цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль в связи с влиянием на будущие износ и амортизацию и тесты на обесценение.

Оценка справедливой стоимости, применяемая при учете сделок по приобретению бизнеса, оказала значительное влияние на прибыль Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. Чистая прибыль от приобретения бизнеса за 9 месяцев 2019 года составила 54,649 миллионов тенге (9 месяцев 2018 г.: 313,517 миллионов тенге).

Дополнительная информация о объединении бизнеса представлена в Примечании 35.

Обесценение нефинансовых активов (оценка)

В конце каждого отчетного периода Группа проводит оценку активов (или генерирующих единиц) для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин, справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на продажу и стоимостью пользования актива. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения. В отношении гудвилла Группа проводит тестирование на обесценение не реже одного раза в год.

Расчет эксплуатационной ценности требует от руководства составлять оценки будущего движения денег Группы от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию и услуги), объемов производства и продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес планов Группы. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности будущих периодов и движения денег; любые такие различия могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

На 30 сентября 2019 года руководство провело анализ и не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы во главе с Председателем Правления.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа является вертикально интегрированной компанией, вовлеченной в производственную цепочку конечных продуктов – от геологоразведки, добычи урана и производства урановой продукции до сбыта и оказания вспомогательных услуг (включая транспортировку и логистику, закуп, исследования и прочее). Группа осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

Уран – добыча и переработка урана, закуп урана от совместных и ассоциированных предприятий Группы, внешние продажи и маркетинг произведенного и приобретенного урана. Урановый сегмент включает долю Группы в чистых результатах совместных и ассоциированных предприятий, занимающихся производством и продажей урана, а также головной офис Группы (АО «НАК «Казатомпром»).

УМЗ (АО «Ульбинский металлургический завод») – производство и реализация продукции, содержащей бериллий, тантал и ниобий, плавиковой кислоты и побочных продуктов, переработка уранового давальческого сырья для предприятий Группы (на условиях толлинга) и производство урановых порошков и топливных таблеток для внешнего рынка.

Доходы и расходы некоторых дочерних компаний Группы, которые, в основном, предоставляют услуги урановому сегменту (бурение, транспортировка, услуги охраны, геологоразведка и т.д.), не распределены на результаты этого операционного сегмента. Эти предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок «Прочее».

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Каждый из них управляется отдельно из-за различий в производственных процессах, видах производимых товаров, инвестиционной и маркетинговой стратегиях.

Финансовая информация по сегментам, которую рассматривает руководитель, отвечающий за операционные решения, включает:

- информацию о доходах и расходах по бизнес-единицам (сегментам) на основе по МСФО на квартальной основе;
- информацию об активах и обязательствах, а также о капитальных затратах по сегментам на квартальной основе;
- операционные данные (такие как объем производства и уровень запасов) и данные о реализации (такие как объемы продаж по типу продукции, средние цены), также анализируемые на ежемесячной и квартальной основе.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой маржи и чистой прибыли. Сегментная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО и согласуется с данными сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от других сегментов включает передачу сырья и материалов, товаров и услуг от одного сегмента другому, сумма определена на основе рыночных цен на схожие товары.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

5 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка	215,984	235,476	24,744	26,773	22,406	23,427	-	-	263,134	285,676
Выручка от других сегментов	708	467	2,731	2,667	39,212	33,924	(42,651)	(37,058)	-	-
Себестоимость реализации	(132,243)	(188,082)	(17,101)	(19,658)	(58,194)	(54,412)	46,702	42,200	(160,836)	(219,952)
Валовая прибыль	84,449	47,861	10,374	9,782	3,424	2,939	4,051	5,142	102,298	65,724
Убыток от обесценения, за вычетом восстановления	(1,613)	(714)	(83)	(226)	821	(1,226)	-	-	(875)	(2,166)
Результат от приобретения бизнеса	54,649	313,517	-	-	-	-	-	-	54,649	313,517
Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятиях	15,908	14,884	(214)	(154)	4,182	(2,216)	-	-	19,876	12,514
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	(415)	5,983	10	1,259	8	(1,674)	-	10	(397)	5,578
Финансовые доходы	3,436	4,900	169	163	356	412	(34)	(1,067)	3,927	4,408
Финансовые расходы	(9,994)	(6,000)	(266)	(220)	(135)	(4,194)	115	664	(10,280)	(9,750)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(15,973)	(11,845)	(1,138)	(1,523)	(185)	(331)	-	-	(17,296)	(13,699)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	124,701	351,530	5,228	6,127	7,188	(11,525)	4,865	4,898	141,982	351,030
Прибыль за период от прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	1,103	-	-	-	1,103
Прибыль/(убыток) за период	124,701	351,530	5,228	6,127	7,188	(10,422)	4,865	4,898	141,982	352,133
Износ и амортизация	(26,487)	(22,193)	(1,017)	(1,044)	(2,819)	(3,329)	244	209	(30,079)	(26,357)

* Выручка, в основном, признается в определенный момент времени (на дату поставки).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

5 Информация по сегментам (продолжение)

Сегментная информация по отчетным сегментам на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года приводится в таблице ниже:

	Уран		УМЗ		Прочее		Элиминация		Итого
	30 сентября 2019 г. (пересчитано)	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано)	
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>									
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	96,179	121,130	6,671	6,885	25,398	19,861	-	-	147,876
Итого активы отчетных сегментов	1,646,782	1,384,836	78,545	75,519	100,267	92,558	(143,357)	(76,380)	1,682,237
Активы выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	1,175	5,578	-	-	1,175
Итого активы	1,646,782	1,384,836	78,545	75,519	101,442	98,136	(143,357)	(76,380)	1,683,412
Итого обязательства отчетных сегментов	609,668	472,511	12,309	12,024	25,371	23,659	(142,980)	(76,494)	431,700
Обязательства выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи	-	-	-	-	493	5,951	-	-	493
Итого обязательства	609,668	472,511	12,309	12,024	25,864	29,610	(142,980)	(76,494)	437,651
Капитальные затраты	24,616	22,167	1,610	1,304	1,607	1,587	-	-	27,833

(д) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы Группы проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 8.

5 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Географическая информация

Все основные активы Группы расположены в Республике Казахстан. Распределение продаж Группы между странами на основании страны постоянного проживания заказчика было следующим:

В миллионах казахстанских тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
Китай	100,590	90,036
Франция	40,970	19,322
Канада	29,883	9,802
США	27,019	26,740
Казахстан	24,021	24,216
Великобритания	11,910	-
Остров Джерси	11,597	61,324
Бельгия	4,414	3,355
Япония	1,910	2,811
Германия	1,845	1,595
Индия	24	28,026
Швеция	-	4,124
Прочие страны	8,951	14,325
Итого консолидированная выручка	263,134	285,676

Крупнейшие клиенты

Группа имеет группу клиентов под общим контролем, на долю которых приходится более 10% консолидированной выручки Группы. Эта выручка в размере 88,427 миллионов тенге (за девять месяцев 2018 г.: 79,576 миллионов тенге) отражается по сегменту «Уран».

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2019 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность и прочие активы	Дивиденды к получению	Кредиторская задолженность		Кредиты и займы
			Займы выданные	и прочие обязательства	
Ассоциированные предприятия	2,343	8,091	13,834	33,671	17,456
Совместные предприятия	14,650	-	-	3,607	-
Предприятия под общим контролем	286	-	-	550	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	13	-	-	5,265	-
Итого	17,292	8,091	13,834	43,093	17,456

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов и прочие операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобретение товаров и услуг	Процентный доход	Прочие прибыли и убытки	Дивиденды акционеру
Ассоциированные предприятия	9,615	8,884	43,563	996	758	-
Совместные предприятия	6,685	739	6,758	-	-	-
Предприятия под общим контролем	235	-	-	-	-	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	-	-	4,649	-	-	-
Материнская компания	-	-	-	-	-	68,065
Итого	16,535	9,623	54,970	996	758	68,065

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие активы	Дивиденды к получению	Займы выданные	Кредиторская задолженность и прочие обязательства
Ассоциированные предприятия	2,580	8,659	23,618	12,560
Совместные предприятия	4,719	-	-	2,041
Предприятия под общим контролем	199	-	-	563
Акционер	-	-	-	479
Ассоциированные предприятия материнской компании	18	-	-	4,046
Итого	7,516	8,659	23,618	19,689

Ниже указаны статьи доходов и расходов и прочие операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Дивиденды полученные	Приобретение товаров и услуг	Дивиденды акционеру	Процентный доход
Ассоциированные предприятия	10,189	8,873	45,668	-	928
Совместные предприятия	6,145	-	9,988	-	-
Предприятия под общим контролем	8,941	-	25,060	-	-
Ассоциированные предприятия материнской компании	80	-	166	-	-
Материнская компания	89	-	-	135,012	-
Прочие	621	-	23,917	-	-
Итого	26,065	8,873	104,799	135,012	928

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и ответственные за планирование, руководство и контроль за деятельностью Группы, прямо или косвенно. Ключевой управленческий персонал включает весь состав Правления Компании и независимых членов Совета директоров. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплачиваемом Группой в обмен на услуги, оказанные ключевым управленческим персоналом. Данное вознаграждение включает заработную плату, премии, а также отчисления в пенсионный фонд:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)		30 сентября 2018 г. (неаудировано)	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработная плата и премии	939	68	653	28
Итого	939	68	653	28

7 Информация об отчете о прибыли или убытке

Прибыль за три и девять месяцев включает в себя следующие элементы, которые являются необычными из-за их характера, размера или распространенности:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Результат от приобретения бизнеса (Примечание 35)	-	-	54,649	313,517
Доход от списания обязательства по совместной операции (Примечание 13)	-	-	16,998	-
Доход от выбытия дочернего предприятия (Примечание 13)	-	356	5,634	365

Доход от списания обязательства по совместной операции

Доход от списания обязательства по совместной операции относится к объему невыкупленного урана у совместных операций за 2018 год, который Группа по согласованию с партнерами не планирует приобретать в последующих периодах, в связи с чем данное обязательство, признанное на 31 декабря 2018 года, было списано в первом полугодии 2019 года.

Результат от приобретения бизнеса

Результат от приобретения бизнеса, признанный в прибыли или убытке за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, включает в себя отрицательный гудвилл, связанный с приобретением, в размере 2,150 миллионов тенге и превышение справедливой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие над ее балансовой стоимостью в размере 52,499 миллионов тенге на дату приобретения (бизнеса). Дополнительная информация представлена в Примечании 35.

В миллионах казахстанских тенге

Справедливая стоимость инвестиции на дату приобретения (Примечание 35)	83,653
Минус: балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения (Примечание 21)	(31,154)
Отрицательный гудвилл, связанный с приобретением (Примечание 35)	2,150
Чистая прибыль от приобретения бизнеса -ТОО «Хорасан-У»	54,649

8 Выручка

Выручка Группы возникает по договорам с покупателями, по которым обязательства исполняются, в основном, в определенный момент времени.

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Доход от продажи урановой продукции	72,383	123,476	218,093	236,365
Доход от продажи бериллиевой продукции	5,030	4,507	13,336	11,921
Доход от продажи приобретенных товаров и прочей продукции	2,888	4,324	12,608	12,582
Доход от продажи танталовой продукции	1,890	3,723	5,734	11,076
Доход от бурения скважин	1,621	1,973	5,403	5,603
Доход от предоставленных прочих услуг	1,958	1,812	5,213	5,452
Доход от услуг по транспортировке	608	672	2,048	2,063
Доход от продажи фотоэлектрических преобразователей	111	106	434	344
Прочее	90	54	265	270
Итого выручка	86,579	140,647	263,134	285,676

9 Себестоимость реализации

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Сырье и материалы	9,088	83,214	80,889	146,927
Износ и амортизация	2,603	7,341	28,716	25,663
Оплата труда персонала	6,536	5,580	16,943	16,652
Налоги кроме подоходного налога	5,568	3,236	14,413	12,598
Переработка и прочие услуги	3,711	2,261	10,937	7,959
Расходы по транспортировке	980	1,102	2,195	2,864
Техническое обслуживание и ремонт	1,438	782	2,515	1,980
Коммунальные услуги	339	262	986	1,184
Прочее	977	3,068	3,242	4,125
Итого себестоимость реализации	31,240	106,846	160,836	219,952

10 Расходы по реализации

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	2,565	1,283	5,034	3,729
Оплата труда персонала	269	238	612	479
Комиссионное вознаграждение	20	48	354	122
Обеспечение радиационной безопасности	106	157	345	157
Сырье и материалы	44	19	141	103
Страхование грузов	33	57	109	72
Износ и амортизация	21	19	58	49
Аренда	20	26	45	156
Прочее	379	98	867	439
Итого расходы по реализации	3,457	1,945	7,565	5,306

11 Общие и административные расходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Оплата труда персонала	4,263	3,591	11,264	10,383
Консультационные и информационные услуги	797	1,336	2,695	2,508
Износ и амортизация	408	180	1,196	605
Командировочные расходы	171	151	543	430
Налоги кроме подоходного налога	129	60	510	178
Техническое обслуживание и ремонт	187	69	499	404
Корпоративные мероприятия	176	127	255	196
Аренда	140	318	241	949
Обесценение дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	192	(355)	221	934
Сырье и материалы	46	63	157	193
Коммунальные услуги	27	22	109	115
Услуги связи	16	44	89	220
Прочее	987	642	5,517	1,706
Итого общие и административные расходы	7,539	6,248	23,296	18,821

12 Обесценение активов

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Убыток от обесценения финансовых активов	(1)	(29)	(425)	(314)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	44	2	139	340
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	43	(27)	(286)	26
Убыток от обесценения нефинансовых активов	-	(19)	(1,700)	(5,042)
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	380	1,366	1,111	2,850
Чистый (убыток)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	380	1,347	(589)	(2,192)

13 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Доход от списания обязательства по совместной операции	-	-	16,998	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	356	5,634	365
Прочее	289	342	1,441	412
Итого прочие доходы	289	698	24,073	777

14 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Убытки от остановки производства	287	170	616	577
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость ("НДС")	489	141	612	141
Расходы от выбытия основных средств	25	26	413	26
Расходы на социальную сферу	108	96	256	424
Амортизация основных средств за время простоя	51	13	109	92
Прочее	286	113	1,126	486
Итого прочие расходы	1,246	559	3,132	1,746

15 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Финансовые доходы				
Процентный доход	846	826	2,815	2,460
Доход от переоценки финансовых активов	488	928	293	1,889
Доход от переоценки финансовых обязательств	6	5	717	15
Списание дисконта по финансовым активам	6	11	23	44
Прочие финансовые доходы	1	-	79	-
Итого финансовые доходы	1,347	1,770	3,927	4,408
Финансовые расходы				
Процентные расходы по кредитам и займам	1,892	3,436	5,468	6,574
Списание дисконта по резервам	743	691	1,992	1,756
Расходы от переоценки финансовых активов	-	-	667	592
Расходы от переоценки финансовых обязательств	1,403	-	1,403	-
Списание дисконта по прочим финансовым обязательствам	18	60	59	180
Прочие финансовые расходы	219	475	691	648
Итого финансовые расходы	4,275	4,662	10,280	9,750

16 Расходы по подоходному налогу

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Текущий подоходный налог	10,080	11,094	27,761	18,097
Отложенный подоходный налог	(1,282)	(908)	(10,465)	(4,398)
Итого расходы по подоходному налогу	8,798	10,186	17,296	13,699

Расходы по подоходному налогу признаются на основе оценки руководства средневзвешенной эффективной годовой ставки по подоходному налогу. Оценочная средняя годовая налоговая ставка, использованная за период, закончившийся 30 сентября 2019 года, составила 21% (за период, закончившийся 30 сентября 2018 г.: 21%).

17 Основные средства

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2019 г.							
Стоимость	398	127,359	80,918	17,722	4,811	19,497	250,705
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(28,028)	(31,789)	(10,396)	(2,316)	(1,787)	(74,316)
Балансовая стоимость (пересчитано)	398	99,331	49,129	7,326	2,495	17,710	176,389
Поступления	3	118	1,038	802	834	7,036	9,831
Поступления от приобретения бизнеса (примечание 35)	-	43	10	6	-	122	181
Переводы	-	2,992	2,734	383	(32)	(6,077)	-
Переводы из/(в) запасы	-	-	44	-	16	(75)	(15)
Амортизация за период	-	(4,193)	(5,336)	(1,068)	(491)	-	(11,088)
Амортизация по выбытиям	-	36	786	246	112	-	1,180
Убыток от обесценения	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Восстановление убытка от обесценения	-	6	58	-	-	10	74
Выбытия	-	(723)	(878)	(266)	(93)	(538)	(2,498)
Переводы из/(в) активы для продажи	-	107	171	15	7	486	786
Переводы из/(в) нематериальные активы	-	-	-	-	-	(2,142)	(2,142)
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)							
Стоимость	401	129,808	83,919	18,666	5,538	18,309	256,641
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(32,091)	(36,166)	(11,222)	(2,690)	(1,777)	(83,946)
Балансовая стоимость	401	97,717	47,753	7,444	2,848	16,532	172,695

Сумма договорных обязательств по приобретению основных средств и нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2019 года составила 3,735 миллионов тенге (31 декабря 2018 г.: 2,091 миллион тенге).

18 Затраты по подготовке к производству

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторож- дения	Восста- новление место- рождений	Ионо- обменная смола	Итого
На 1 января 2019 г.				
Стоимость	157,339	14,754	13,710	185,803
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(61,214)	(886)	(2,627)	(64,727)
Балансовая стоимость (пересчитано)	96,125	13,868	11,083	121,076
Поступления	15,350	-	218	15,568
Изменение в учетной оценке	-	1,293	-	1,293
Поступления от приобретения бизнеса (примечание 35)	22,139	488	-	22,627
Перевод из запасов	1,341	-	311	1,652
Перевод из разведочных и оценочных активов	801	-	29	830
Амортизация за период	(20,274)	(637)	(579)	(21,490)
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)				
Стоимость	254,747	18,093	15,710	288,550
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(139,265)	(3,081)	(4,648)	(146,994)
Балансовая стоимость	115,482	15,012	11,062	141,556

19 Права на недропользование*В миллионах казахстанских тенге*

На 1 января 2019 г.		
Стоимость		465,281
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(12,842)
Балансовая стоимость (пересчитано)		452,439
Поступления от приобретения бизнеса (примечание 35)		178,856
Перевод из разведочных и оценочных активов		904
Амортизация и обесценение за период		(20,985)
Поступление		4
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)		
Стоимость		647,060
Накопленная амортизация и убытки от обесценения		(35,842)
Балансовая стоимость		611,218

20 Разведочные и оценочные активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2019 г.	20,180	3,429	23,609
Поступления	1,030	-	1,030
Перевод в затраты по подготовке к производству	(830)	-	(830)
Перевод в права на недропользование	-	(904)	(904)
Изменения в учетной оценке	1,741	-	1,741
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	22,121	2,525	24,646

21 Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г. (пересчитано)	107,434
Доля в результатах ассоциированных предприятий	14,910
Выбытие (примечание 35)	(31,154)
Дивиденды от ассоциированных предприятий	(8,884)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	82,306

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г. (пересчитано)	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.00%	58,154	49.00%	49,704
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	9,337	49.98%	9,705
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50.00%	6,171	50.00%	5,121
АО «Каустик»	Казахстан	Поставки каустической соды	40.00%	3,875	40.00%	3,517
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30.00%	3,416	30.00%	7,290
ТОО СП «СКЗ Казатомпром»	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	691	9.89%	710
ТОО «СП Росбурмаш»	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания	49.00%	443	49.00%	346
ТОО «Жанакорган-Транзит»	Казахстан	Транспортно-экспедиционные услуги	40.00%	219	40.00%	222
ТОО «СП «Хорасан-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	-	-	50.00%	30,819
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				82,306		107,434

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

21 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, и на 30 сентября 2019 года по каждому существовавшему ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО «Кызылкум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У»	Прочие	Итого
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>							
Краткосрочные активы	2,233	85,515	29,618	8,169	-	6,542	132,077
В том числе денежные средства	1,597	55,721	631	1,519	-	514	59,982
Долгосрочные активы	29,592	60,803	37,404	16,615	-	22,848	167,262
Итого активы	31,825	146,318	67,022	24,784	-	29,390	299,339
Краткосрочные обязательства	(3,670)	(5,777)	(40,590)	(4,198)	-	(7,269)	(61,504)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(2,846)	(177)	(10,858)	(1,397)	-	(1,679)	(16,957)
<i>В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»</i>	(2,846)	-	-	-	-	-	(2,846)
Долгосрочные обязательства	(14,114)	(10,831)	(11,423)	(1,396)	-	(13,802)	(51,566)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(11,384)	(355)	(8,112)	(8)	-	(12,794)	(32,653)
<i>В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»</i>	(11,384)	-	-	-	-	-	(11,384)
Итого обязательства	(17,784)	(16,608)	(52,013)	(5,594)	-	(21,071)	(113,070)
Чистые активы	14,041	129,710	15,009	19,190	-	8,319	186,269

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

21 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

	В миллионах казахстанских тенге	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП химическая компания»	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У»	Прочие	Итого
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий		7,021	63,558	4,503	9,591	-	-	948	85,621
Нереализованная прибыль в Группе		-	(4,815)	(1,087)	(296)	-	-	-	(6,198)
Прочее		(850)	(657)	-	42	-	-	(240)	(1,705)
Гудвилл		-	68	-	-	-	-	4,520	4,588
Балансовая стоимость инвестиций		6,171	58,154	3,416	9,337	-	-	5,228	82,306
Итого выручка		8,843	50,366	35,147	12,608	4,101	4,101	12,776	123,841
Износ и амортизация		(467)	(9,140)	(3,473)	(2,696)	(399)	(399)	(1,399)	(17,574)
Финансовые доходы		54	47	193	22	20	20	33	369
Финансовые расходы		(996)	-	(472)	(25)	(10)	(10)	(802)	(2,305)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице (Обесценение)/восстановление обесценения		-	721	(547)	(4)	(242)	(242)	(25)	(97)
Расходы по подоходному налогу		52	-	15	(1)	-	-	-	66
Итого прибыль за период		(18)	(3,366)	(3,868)	(723)	(540)	(540)	(82)	(8,597)
		2,099	21,462	15,253	2,675	1,003	1,003	901	43,393
Итого совокупная прибыль		2,099	21,462	15,253	2,675	1,003	1,003	901	43,393
Прочее		-	(2,067)	(975)	(296)	(167)	(167)	-	(3,505)
Дивиденды полученные		-	-	7,475	1,409	-	-	-	8,884

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

21 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2018 года по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности ассоциированных предприятий по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

В миллионах казахстанских тенге	ТОО	ТОО «СП	ТОО «СП	АО «СП	ТОО «СП	Прочие	Итого
	«Кзылжум	«КАТКО»	химическая	«Заречное»	«Хорасан-У»		
Краткосрочные активы	10,411	60,478	29,386	9,644	20,124	5,145	135,188
В том числе денежные средства	8,752	34,794	5,390	1,264	4,700	995	55,895
Долгосрочные активы	29,851	62,657	39,261	16,507	64,276	23,772	236,324
Итого активы	40,262	123,135	68,647	26,151	84,400	28,917	371,512
Краткосрочные обязательства	(12,017)	(6,450)	(36,346)	(5,508)	(20,825)	(6,619)	(87,765)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(10,154)	-	(529)	(2,743)	(17,441)	(1,799)	(32,666)
Долгосрочные обязательства	(16,303)	(9,778)	(7,630)	(1,309)	(1,231)	(14,497)	(50,748)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(15,333)	-	(4,469)	-	-	(13,572)	(33,374)
В том числе займ от группы АО «НАК «Казатомпром»	(15,333)	-	-	-	-	-	(15,333)
Итого обязательства	(28,320)	(16,228)	(43,976)	(6,817)	(22,056)	(21,116)	(138,513)
Чистые активы	11,942	106,907	24,671	19,334	62,344	7,801	232,999
Доля Группы в чистых активах ассоциированных предприятий	5,971	52,385	7,402	9,663	31,172	667	107,260
Нереализованная прибыль в Группе	-	(2,749)	(112)	-	(353)	-	(3,214)
Прочее	(850)	-	-	42	-	(392)	(1,200)
Гудвилл	-	68	-	-	-	4,520	4,588
Балансовая стоимость инвестиций	5,121	49,704	7,290	9,705	30,819	4,795	107,434

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

21 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, по каждому существующему ассоциированному предприятию Группы представлена ниже.

	В миллионах казахстанских тенге						
	ТОО «Кызылжум»	ТОО «СП «КАТКО»	ТОО «СП химическая горно-«Южная компания»	АО «СП «Заречное»	ТОО «СП «Хорасан-У»	Прочие	Итого
Итого выручка	10,319	49,123	35,717	10,262	23,539	12,798	141,758
Износ и амортизация	(536)	(10,074)	(4,149)	(2,381)	(1,849)	(1,506)	(20,495)
Финансовые доходы	13	8	186	48	98	109	462
Финансовые расходы	(928)	(735)	(2)	(104)	(37)	(843)	(2,649)
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице	-	1,873	996	(358)	(86)	(310)	2,115
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	26	49	128	(1)	-	202
Расходы по подоходному налогу	(726)	(4,618)	(3,638)	(112)	(1,031)	(380)	(10,505)
Итого прибыль за период	1,584	17,544	15,558	1,093	4,321	(108)	39,992
Итого совокупная прибыль	1,584	17,544	15,558	1,093	4,321	(108)	39,992
Прочее	-	(601)	145	(194)	(369)	-	(1,019)
Дивиденды полученные	-	3,395	3,300	199	-	1,979	8,873

22 Инвестиции в совместные предприятия

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

В миллионах казахстанских тенге

Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	40,442
Доля в результатах совместных предприятий	4,966
Вклады в уставный капитал	64
Пересчет в валюту презентации	1,220
Дивиденды от совместных предприятий	(739)
Прочее	(11)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	45,942

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных совместных предприятиях:

	Страна	Основная деятельность	30 сентября 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г.	
			Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге	Доля участия/ Право голоса	В миллионах тенге
АО «ЦОУ»	Россия	Производство урановой продукции с высокой степенью передела	50.00%	15,067	50.00%	10,678
ТОО «Семизбай-У»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	13,476	51.00%	12,675
ТОО «Ульба ТВС»	Казахстан	Строительство завода по производству тепловыделяющих элементов	51.00%	6,671	51.00%	6,885
ТОО «СП «Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51.00%	5,626	51.00%	5,732
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	79.50%	2,718	79.45%	2,839
ТОО «СКЗ-У»	Казахстан	Производство серной кислоты	49.00%	2,384	49.00%	1,633
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				45,942		40,442

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности совместного предприятия по МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	ТОО «Семизбай-У»		АО «ЦОУ»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Краткосрочные активы	14,986	9,851	20,186	8,464	15,670	17,784	50,842	36,099
В том числе денежные средства	717	812	3,797	5,192	4,890	10,394	9,404	16,398
Долгосрочные активы	18,794	18,541	132,031	113,872	59,855	53,433	210,680	185,846
Итого активы	33,780	28,392	152,217	122,336	75,525	71,217	261,522	221,945
Краткосрочные обязательства	(10,745)	(7,522)	(37,248)	(13,469)	(10,106)	(8,473)	(58,099)	(29,464)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	(7,742)	(4,600)	(10,473)	(8,856)	(5,199)	(5,340)	(23,414)	(18,796)
Долгосрочные обязательства	(3,981)	(4,065)	(81,055)	(87,511)	(19,898)	(17,943)	(104,934)	(109,519)
В том числе финансовые обязательства за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженностей и резервов	-	-	(81,055)	(87,511)	(19,844)	(17,917)	(100,899)	(105,428)
Итого обязательства	(14,726)	(11,587)	(118,303)	(100,980)	(30,004)	(26,416)	(163,033)	(138,983)
Чистые активы	19,054	16,805	33,914	21,356	45,521	44,801	98,489	82,962
Доля Группы в чистых активах совместных предприятий	9,717	8,570	16,957	10,678	24,540	24,249	51,214	43,497
Накопленная непризнанная доля в убытках совместного предприятия и прочее	-	-	-	-	23	14	23	14
Гудвилл	4,105	4,105	-	-	(1,397)	(1,397)	2,708	2,708
Обесценение	-	-	-	-	(21)	(21)	(21)	(21)
Прочие	-	-	(1,890)	-	(5,746)	(5,756)	(7,636)	(5,756)
Нереализованная прибыль в Группе	(346)	-	-	-	-	-	(346)	-
Балансовая стоимость инвестиций	13,476	12,675	15,067	10,678	17,399	17,089	45,942	40,442

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

22 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже.

	ТОО «Семизбай-У»		АО «ЦОУ»		Прочие		Итого	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>								
Итого выручка	17,978	12,337	207	1,921	10,125	10,601	28,310	24,859
Износ и амортизация	(2,553)	(2,086)	(2)	-	(922)	(905)	(3,477)	(2,991)
Процентные доходы	32	50	149	-	24	177	205	227
Процентные расходы	(399)	(239)	(3,662)	(3,491)	(544)	(552)	(4,605)	(4,282)
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(112)	(637)	(7,801)	(11,584)	(379)	(1,646)	(8,292)	(13,867)
(Обесценение)/восстановление обесценения	4	14	-	-	(3)	173	1	187
Расходы по подоходному налогу	(978)	(127)	(804)	1,854	(486)	(344)	(2,268)	1,383
Прибыль (убыток) за период	3,696	272	6,361	(5,300)	672	172	10,729	(4,856)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	3,696	272	6,339	(5,300)	672	172	10,707	(4,856)
Прочее	(346)	149	-	-	-	(13)	(346)	136
Дивиденды полученные	739	-	-	-	-	-	739	-

23 Займы, выданные связанным сторонам

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
ТОО «Кызылқум»		
- долгосрочная часть	10,988	13,245
- краткосрочная часть	2,846	10,373
Итого займы, выданные связанным сторонам	13,834	23,618

Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 8.5%.

24 Краткосрочная дебиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	53,591	91,094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12,650	3,277
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	66,241	94,371
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(415)	(90)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон	(51)	(49)
Итого чистая торговая дебиторская задолженность	65,775	94,232
Прочая дебиторская задолженность	871	607
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	3	2
Итого валовая прочая дебиторская задолженность	874	609
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(774)	(364)
Итого прочая дебиторская задолженность	100	245
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	65,875	94,477

25 Запасы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Готовая продукция и товары для перепродажи	236,711	130,922
Незавершенное производство	20,244	19,768
Сырье и материалы	17,932	13,728
Прочие материалы	5,922	5,459
Материалы в переработке	1,506	1,226
Запасные части	546	720
Топливо	651	1,875
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам и списание до чистой стоимости реализации	(3,541)	(2,672)
Итого запасы	279,971	171,026

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года****26 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Текущие счета в банках	74,175	125,959
Вклады до востребования	11,850	2,847
Денежные средства в кассе	31	31
Денежные средства на спец.счетах	21	-
Денежные средства в пути	3	-
Резерв под обесценение ОКУ денежных средств и их эквивалентов	(15)	(18)
Итого денежные средства и их эквиваленты	86,065	128,819

27 Прочие активы

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Денежные средства, ограниченные в использовании	12,159	10,552
Долгосрочные запасы	6,132	6,483
Долгосрочный НДС	2,279	-
Расходы будущих периодов	1,619	1,343
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1,609	1,276
Займы, выданные работникам	659	869
Авансы, выданные связанным сторонам	203	324
Итого прочие долгосрочные активы	24,660	20,847
Краткосрочные		
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	8,091	8,659
Авансы, выданные за товары и услуги	6,787	2,760
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	4,407	3,949
Предоплата по страхованию	601	833
Задолженность работников	511	482
Расходы будущих периодов	496	412
Денежные средства, ограниченные в использовании	318	490
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	315	737
Итого прочие краткосрочные активы	21,526	18,322

28 Дивиденды и капитал

На 30 сентября 2019 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2018 г.: 259,356,608 штук).

В ноябре 2018 года АО «Самрук-Қазына» в качестве продающего акционера разместило 15% акций или 38,903,491 штук акций / глобальных депозитарных расписок АО «НАК «Казатомпром» (ГДР) на Лондонской фондовой бирже (LSE) и Международной бирже Астана (AIX). В сентябре 2019 года АО «Самрук-Қазына» разместило дополнительное предложение 9,863,021 акций в виде ГДР на LSE и AIX. В результате данного размещения, объем акционерного капитала в свободном обращении увеличился до 18.72%. На 30 сентября 2019 года 81.28% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» и 18.72% простых акций Компании находятся в свободном обращении. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

28 Дивиденды и капитал (продолжение)

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В миллионах казахстанских тенге

Кредиторская задолженность по дивидендам акционерам на 1 января 2019 года	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	80,001
Дивиденды, выплаченные в течение года	(80,001)
Кредиторская задолженность акционерам по дивидендам на 30 сентября 2019 года	-
Дивиденды на акцию объявленные, в тенге	308.46

29 Кредиты и займы

В миллионах казахстанских тенге

	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	-	16,270
Облигации выпущенные	70,000	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	70,000	16,270
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	117,178	74,159
Небанковские кредиты	641	35,726
Облигации выпущенные	23	73,535
Обязательство по векселю	17,456	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	135,298	183,420

27 сентября 2019 года Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE»). Номинальная стоимость одной облигации составляет 1,000 тенге, срок обращения облигаций до 27 октября 2024 года. Целью данного выпуска является рефинансирование облигаций, размещенных в октябре 2018 года, досрочное погашение которых также произведено 27 сентября 2019 года.

Векселя выпущены ТОО «СП «Хорасан-У» в декабре 2014 года с целью погашения задолженности за активы по подготовке к производству. Согласно условиям, векселя подлежат уплате по требованию с процентной ставкой 0.1% годовых. На 30 сентября 2019 года право требования по данным векселям принадлежит ТОО «Кызылкум», ассоциированной компании Группы.

29 Кредиты и займы (продолжение)**Сверка долга**

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности:

В миллионах казахстанских тенге

На 1 января 2019 г.	199,690
Новые заимствования	257,836
Поступления от приобретения бизнеса	17,441
Погашение	(269,978)
Начисленное вознаграждение	5,207
Выплаченное вознаграждение	(5,860)
Эффект изменения обменного курса	764
Прочее	198
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	205,298

30 Кредиторская задолженность

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	669	777
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	669	777
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	42,187	19,165
Торговая кредиторская задолженность	29,350	30,525
Обязательства по своп сделкам урана	15,888	-
Итого краткосрочная торговая кредиторская задолженность	87,425	49,690
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	163	-
Прочая кредиторская задолженность	2,118	1,844
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	89,706	51,534

31 Резервы

В миллионах казахстанских тенге	Резерв на выплату компенсаций в связи с профессиональными заболеваниями		Резерв на охрану окружающей среды	Резерв на восстановление месторождений	Прочие	Итого
На 1 января 2019 г.						
Долгосрочные	246		2,994	29,607	38	32,885
Краткосрочные	91		96	-	-	187
Итого	337		3,090	29,607	38	33,072
Поступления от приобретения бизнеса	-	-	-	712	-	712
Резервы, созданные/(использованные) в течение периода	(65)	(1)		51	-	(15)
Списание дисконта	19		151	1,821	1	1,992
Перевод в группы выбытия	-	-		(13)	-	(13)
Изменение в учетной оценке	-	-		2,983	-	2,983
На 30 сентября 2019 г. (неаудировано)						
Долгосрочные	265		3,144	35,161	39	38,609
Краткосрочные	26		96	-	-	122
Итого	291		3,240	35,161	39	38,731

32 Прочие обязательства

В миллионах казахстанских тенге	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Авансы полученные	3,637	3,260
Прочие резервы	3,537	-
Доходы будущих периодов	1,175	738
Обязательства по историческим затратам	1,039	1,442
Обязательства перед держателями привилегированных акций	265	265
Выпущенные финансовые гарантии	72	89
Авансы, полученные от связанных сторон	14	17
Прочие обязательства	15	14
Итого долгосрочные прочие обязательства	9,754	5,825
Краткосрочные		
Дивиденды к выплате неконтролирующей доле владения	4,494	244
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	2,635	5,416
Задолженность по заработной плате	2,099	1,990
Обязательства по совместной операции	2,053	16,995
Авансы полученные	1,618	2,253
Авансы, полученные от связанных сторон	729	28
Обязательства по историческим затратам	644	1,423
Социальные взносы	625	824
Доходы будущих периодов	57	142
Выпущенные финансовые гарантии	81	422
Прочие обязательства	131	582
Итого краткосрочные прочие обязательства	15,166	30,319

33 Условные и договорные обязательства

За исключением нижеизложенного, на 30 сентября 2019 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Гарантии

Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным на финансирование совместного предприятия, составил по состоянию на 30 сентября 2019 года 10,935 миллионов тенге (30 сентября 2018 г.: 13,169 миллионов тенге).

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Оценка всех активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость производных инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости активов, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 3.3% до 7.45% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

Все финансовые активы Группы на конец отчетного периода включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

35 Приобретение бизнеса

ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У»

В декабре 2018 года Группа завершила сделку по приобретению 40.05% акций Energy Asia (BVI) Limited и 16.02% в уставном капитале ТОО «СП «Хорасан-У» у Energy Asia Holdings (BVI) Limited. В результате совершенной сделки

- Доли владения Группы в ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» увеличилась до 52.5%, 50% и 50%, соответственно. До завершения сделки доли владения составляли 14.45%, 33.98% и 33.98%, соответственно.
- По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете.
- По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа сохранила значительное влияние в ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У». Группа заключила, что по состоянию на 31 декабря 2018 года контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» не был получен, так как участники не одобрили изменения в учредительных документах, которые позволили бы Группе владеть большинством голосов в наблюдательном совете.
- В феврале 2019 года участники ТОО «СП «Хорасан-У» утвердили изменения учредительных документов, которые дали Группе большинство голосов в наблюдательном совете. В результате, Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» с этой даты.

Приобретение ТОО «Байкен-У», а также увеличение доли владения в ТОО «Кызылкум» и ТОО «СП «Хорасан-У» были отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по предварительной (балансовой) стоимости. Оценка справедливой стоимости независимым профессиональным оценщиком была закончена в первой половине 2019 года. В результате, отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года был пересмотрен в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 3).

35 Приобретение бизнеса (продолжение)**ТОО «Байкен-У»**

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения 31 декабря 2018 года:

В миллионах казахстанских тенге

Уплаченная сумма денежных средств	26,136
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(10,285)
Итого переданное вознаграждение	15,851
Справедливая стоимость инвестиции в ТОО «Байкен-У», имевшейся до приобретения, 5%	6,140
Справедливая стоимость инвестиции в ТОО «Байкен-У» через PSIL/EAL, имевшейся до приобретения, 9.45%	11,607
Итого переданное вознаграждение и справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	33,598

Возмещение, переданное Группой в соответствии с условиями мирового соглашения, было распределено на сделки по приобретению ТОО «Байкен-У», ТОО «Кызылқум» и ТОО «СП «Хорасан-У» на основании их относительной справедливой стоимости (с учетом оценки, заверченной в первом полугодии 2019 года).

До приобретения инвестиции в ТОО «Байкен-У» были переоценены до справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «Байкен-У» от Группы, в основном, за поставку урана.

Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств предприятия в соответствии с требованиями МСФО 3 «Приобретение бизнеса». Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и отрицательном гудвилле, возникшем в связи с данным приобретением на 31 декабря 2018 года:

	Справедливая стоимость
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	28,420
Дебиторская задолженность	11,583
Запасы	2,814
Права на недропользование	89,419
Основные средства	16,355
Затраты по подготовке к производству	21,437
Прочие активы	2,460
Кредиторская задолженность	(2,142)
Обязательство по отсроченному налогу	(20,154)
Прочие обязательства	(1,913)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов (до исключения внутригрупповых задолженностей)	148,279
Минус: исключение внутригрупповых задолженностей	(10,285)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов	137,994
Минус: неконтролирующая доля владения	(70,433)
Минус: отрицательный гудвилл, связанный с приобретением	(33,963)
Итого переданное вознаграждение и справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	33,598

35 Приобретение бизнеса (продолжение)

В результате оценки справедливая стоимость активов ТОО «Байкен-У» увеличилась на 97,724 миллиона тенге, главным образом, за счет оценки по справедливой стоимости права на недропользование.

Неконтролирующая доля представляет собой долю в чистых активах приобретаемого бизнеса, относящаяся к владельцам неконтролирующей доли. Неконтролирующая доля была определена пропорциональным способом от справедливой стоимости чистых активов.

Увеличение инвестиций в ассоциированные компании - ТОО «СП «Хорасан-У», ТОО «Кызылкум»

В результате оценки справедливой стоимости доли инвестиции в ассоциированные компании изменились следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге

Инвестиция в ТОО «Кызылкум» по предварительным данным	2,465
Инвестиция в ТОО «Кызылкум» по справедливой стоимости	1,589
Изменение стоимости инвестиции в ТОО «Кызылкум»	(876)
Инвестиция в ТОО «СП «Хорасан-У» по предварительным данным	3,909
Инвестиция в ТОО «СП «Хорасан-У» по справедливой стоимости	23,271
Изменение стоимости инвестиции в ТОО «СП «Хорасан-У»	19,362
Увеличение стоимости инвестиций в ассоциированные компании (Примечание 3)	18,486

ТОО «СП «Хорасан-У»

Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» 20 февраля 2019 года. Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств в соответствии с требованиями МСФО 3 «Приобретение бизнеса». Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком.

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения:

В миллионах казахстанских тенге

Уплаченная сумма денежных средств	-
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(1,948)
Итого переданное вознаграждение	(1,948)
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие до приобретения	83,653
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	81,705

35 Приобретение бизнеса (продолжение)

Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «СП «Хорасан-У» от Группы, в основном, за поставку урана.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и отрицательном гудвилле, возникшем в связи с данным приобретением:

<i>В миллионах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5,563
Дебиторская задолженность	10,020
Запасы	8,873
Основные средства	181
Затраты по подготовке к производству	22,627
Право недропользования	178,856
Прочие активы	6,105
Кредиты и займы	(17,441)
Кредиторская задолженность	(4,527)
Обязательство по отсроченному налогу	(36,873)
Прочие обязательства	(1,777)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов (до исключения внутригрупповых задолженностей)	171,607
Минус: исключение внутригрупповых задолженностей	(1,948)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов	169,659
Минус: неконтролирующая доля владения	(85,804)
Минус: отрицательный гудвилл, связанный с приобретением	(2,150)
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	81,705

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком. В результате оценки справедливая стоимость активов увеличилась на 184,221 миллион тенге, главным образом, за счет оценки по справедливой стоимости права на недропользование.

Неконтролирующая доля представляет собой долю в чистых активах приобретаемого бизнеса, относящаяся к владельцам неконтролирующей доли. Неконтролирующая доля была определена пропорциональным способом от справедливой стоимости чистых активов.

36 Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	9.82%	313	6,703
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	1,163	7,662
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	6,666	89,714
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.5%	1,833	58,491
ТОО «СП Хорасан-У»	Казахстан	50%	2,292	88,095
Итого			12,267	250,665

В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии
АО «Ульбинский металлургический завод»	Казахстан	9.82%	30	6,399
ТОО «Аппак»	Казахстан	35%	1,533	8,031
ТОО «СП «Инкай»	Казахстан	40%	6,372	83,047
ТОО «Байкен-У»	Казахстан	47.5%	-	70,433
Итого			7,935	167,910

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ АТОМНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАТОМПРОМ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года

36 Неконтролирующая доля (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года, а также за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, представлена в таблице ниже:

В миллионах казахстанских тенге	АО «Ульбинский металлургический завод»		ТОО «Аппак»		ТОО «СП «Инкай»		ТОО «Байкен-У»		ТОО «СП Хорасан-У»
	30	31 декабря	30	31 декабря	30	31 декабря	30	31 декабря	30
	сентября 2019 г.	2018 г.	сентября 2019 г.	2018 г.	сентября 2019 г.	2018 г.	сентября 2019 г.	2018 г.	сентября 2019 г.
Краткосрочные активы	41,831	38,282	12,414	14,373	36,515	57,052	32,902	42,906	33,950
Долгосрочные активы	39,874	40,499	13,337	13,251	227,739	228,651	122,399	129,582	198,453
Краткосрочные обязательства	(5,763)	(6,150)	(1,622)	(2,307)	(4,835)	(42,747)	(11,223)	(2,792)	(18,898)
Долгосрочные обязательства	(6,546)	(5,903)	(2,242)	(2,376)	(35,131)	(35,334)	(20,939)	(21,417)	(37,314)
Капитал, в т.ч.	69,396	66,728	21,887	22,941	224,288	207,622	123,139	148,279	176,191
Собственный капитал Группы	62,693	60,329	14,225	14,910	134,574	124,575	64,648	77,846	88,096
Неконтролирующая доля	6,703	6,399	7,662	8,031	89,714	83,047	58,491	70,433	88,095

В миллионах казахстанских тенге	За девять месяцев, закончившихся									
	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
	сентября 2019 г.	сентября 2018 г.	сентября 2019 г.	сентября 2018 г.	сентября 2019 г.	сентября 2018 г.	сентября 2019 г.	сентября 2018 г.	сентября 2019 г.	сентября 2019 г.
Выручка	27,475	29,440	10,262	7,461	39,610	24,093	13,296	-	-	22,613
Износ и амортизация	(1,017)	(1,044)	(1,069)	(1,235)	(4,319)	(4,089)	(2,494)	-	-	(2,755)
Износ и амортизация от справедливой стоимости	-	-	-	-	(1,432)	(1,839)	(340)	-	-	(1,392)
Финансовые доходы	169	144	79	129	147	31	532	-	-	91
Финансовые расходы	(266)	(202)	(127)	(253)	(753)	(1,223)	(75)	-	-	(65)
Расходы по подоходному налогу	(1,138)	(1,523)	(856)	(458)	(4,337)	(1,489)	(909)	-	-	(1,147)
Чистая прибыль/ (убыток) по курсовой разнице	10	1,259	(14)	(86)	266	(2,661)	(158)	-	-	448
Чистое (обесценение)/ восстановление обесценения	(83)	(226)	(27)	19	-	-	(19)	-	-	1
Прибыль/(убыток) за период	3,071	4,415	3,324	1,928	16,666	3,714	3,859	-	-	4,583
Совокупный доход/(убыток), относящаяся к акционерам Компании	2,666	4,056	2,161	1,253	10,000	2,228	2,026	-	-	2,291
Совокупный доход/(убыток), относящаяся к неконтролирующей доле	303	397	1,163	675	6,666	1,486	1,833	-	-	2,292
Итого совокупный доход/(убыток) за период	2,969	4,453	3,324	1,928	16,666	3,714	3,859	-	-	4,583
Чистое поступление/ (выбытие) денежных средств от:										
- операционной деятельности	494	2,867	1,748	4,303	24,670	17,201	5,347	-	-	7,630
- инвестиционной деятельности	(797)	(1,060)	(1,420)	(656)	4,838	(7,756)	(2,546)	-	-	(1,253)
- финансовой деятельности	(298)	(386)	(4,669)	(4,009)	(34,878)	(6,836)	(16,231)	-	-	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(174)	868	(23)	29	175	336	(189)	-	-	342
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(775)	2,289	(4,364)	(333)	(5,195)	2,945	(13,619)	-	-	6,719

37 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	30 сентября 2018 г. (неаудировано)
<i>В миллионах казахстанских тенге</i>				
Прибыль от продолжающейся деятельности за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	37,048	24,649	129,954	349,137
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	37,048	24,649	129,954	350,240
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли от продолжающейся деятельности, относимой на собственников (в тенге на акцию)	143	95	501	1,346
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	143	95	501	1,350