АО «НАК «КАЗАТОМПРОМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной 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 Компании; и
- предотвращение и выявление фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 15 марта 2021 года.

СЫЗДЫКОВА К.Б.	КОЖА-АХМЕТ Д.А.
ГЛАВНЫЙ ДИРЕКТОР ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ	ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР

АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности 5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 6
3 Основные положения учетной политики 8
4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 26
5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений 27
6 Новые учетные положения 28
7 Расчеты и операции со связанными сторонами 28
8 Анализ выручки по видам 30
9 Себестоимость реализации 30
10 Расходы по реализации 31
11 Общие и административные расходы 31
12 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения 31
13 Прочие доходы 32
14 Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице 32
15 Оплата труда персонала 33
16 Финансовые доходы и расходы 33
17 Расходы по подоходному налогу 34
18 Нематериальные активы 36
19 Основные средства 37
20 Затраты по подготовке к производству 38
21 Права на недропользование 39
22 Разведочные и оценочные активы 39
23 Инвестиции в дочерние предприятия 40
24 Инвестиции в ассоциированные предприятия 41
25 Инвестиции в совместные предприятия 42
26 Дебиторская задолженность 42
27 Прочие активы 43
28 Активы в форме права пользования 43
29 Запасы 44
30 Займы, выданные связанным сторонам 44
31 Денежные средства и их эквиваленты 45
32 Капитал 45
33 Кредиты и займы 45
34 Резервы 47
35 Кредиторская задолженность 48
36 Прочие обязательства 48
37 Условные и договорные обязательства 49
38 Управление финансовыми рисками 50
39 Справедливая стоимость финансовых инструментов 59
40 Представление финансовых инструментов по категориям оценки 59
41 Сегментная информация 60
42 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции 61

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром»

Наше мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года;
- отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к отдельной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Пр. Аль-Фараби 34, Здание А, 4 этаж , A25D5F6 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 3200, Ф:+7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом: 9,100 миллионов казахстанских тенге (далее «тенге», что составляет примерно 5 % от прибыли до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	• Влияние COVID-19 на деятельность Компании

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на отдельную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом	9,100 миллионой тенге
Как мы ее определили	примерно 5 % от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы выбрали прибыль до налогообложения в качестве базового показателя для определения уровня существенности, так как, по нашему мнению, данный показатель используется пользователями финансовой отчетности для оценки деятельности Компании, а также является общепризнанным показателем. Мы установили существенность на уровне 5 %, что, по нашему мнению, соответствует количественным порогам существенности, используемым для ориентированных на прибыль компаний в этом секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Влияние COVID-19 на деятельность Компании *Примечания 2 и 37 к отдельной финансовой отчетности.* Пандемия COVID-19 нарушила мировое производство урана, поскольку некоторые из крупнейших мировых производителей временно закрыли свои месторождения в период с марта по сентябрь 2020 года. В Казахстане, где осуществляется основная деятельность Компании и ее дочерних предприятий, чрезвычайное положение было введено с 16 марта 2020 года с ограничительными эпидемиологическими мерами, которые были продлены до середины августа 2020	Наш аудиторские процедуры включали: • обсуждение с руководством Компании влияния COVID-19 на бизнес и оценка мер, принимаемых для минимизации влияния COVID-19 на будущие финансовые результаты Компании; • анализ обоснованности применения допущения о непрерывности деятельности, включая наш обзор прогнозов денежных потоков Компании; • анализ индикаторов обесценения нефинансовых внеоборотных активов, включая рассмотрение влияния пандемии

года. Чтобы минимизировать риск вспышки вируса на своих предприятиях, Компания и ее дочерние предприятия сократили количество персонала на месторождениях до минимального уровня в течение четырех месяцев с апреля по июль 2020 года, что привело к снижению уровня деятельности по разработке месторождений и, как следствие, к сокращению объемов уранового производства в 2020 году примерно на 10%-15% от уровня, ранее объявленного рынку, и сверх допустимого отклонения прописанного в контрактах на недропользование Компании и ее дочерних предприятий. После обсуждения с компетентными органами, Правительство Казахстана выразило намерение внести соответствующие поправки в контракты на недропользование Компании и ее дочерних предприятий без применения штрафных санкций.

В связи с недавней нестабильностью на мировом рынке, сбоев в производстве урана как глобально, так и в Казахстане, осложнения в торговой деятельности, цепочке поставок и логистике, вызванных дополнительными ограничениями, наложенными правительствами на бизнес в результате пандемии, и потенциальным воздействием на спрос в результате вируса COVID-19, мы сосредоточились на анализе влияния COVID-19 на бизнес Компании, поскольку он может оказать существенное влияние на показатели, представленные в отдельной финансовой отчетности.

на спотовую и будущую цену на уран в мире;

- анализ соблюдения Компанией и ее дочерними предприятиями условий контрактов на недропользование в отношении снижения уровня добычи на 10-15% сверх допустимого отклонения прописанных в контрактах на недропользование Компании и ее дочерних предприятий. Мы изучили переписку Компании с государственными органами Казахстана и разъяснения Компании о том, что отклонение в течение 2020 года было вызвано объявленным в Казахстане чрезвычайным положением в связи с пандемией COVID-19.
- проведение проверки чистой цены продажи готовой продукции;
- проверка соблюдения ковенантов, установленных в кредитных договорах.
- рассмотрение раскрытий в отдельной финансовой отчетности и оценка их объективности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет (но не включает отдельную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего заключения.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора – Алмаз Садыков.

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан
15 марта 2021 года

Утверждено:

Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия Министерства Финансов Республики Казахстан №0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров АССА сертификат №00836388 от 31 июля 2007 года)

Подписано:

Светлана Белокурова
Аудитор исполнитель
(Квалификационное свидетельство №0000357 от 21 февраля 1998 года)

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	8	423,197	403,076
Себестоимость реализации	9	(321,439)	(301,659)
Валовая прибыль		**101,758**	**101,417**
Расходы по реализации	10	(4,734)	(5,013)
Общие и административные расходы	11	(14,961)	(15,696)
Восстановление убытков от обесценения нефинансовых активов	12	2,167	803
Убытки от обесценения нефинансовых активов	12	(6,316)	(7,229)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	12	378	(434)
Прибыль от выбытия совместного предприятия	1	27,594	-
Чистый убыток по курсовой разнице	14	(218)	(101)
Прочие доходы	13	5,969	20,748
Прочие расходы	14	(4,221)	(4,530)
Финансовые доходы	16	89,834	53,593
Финансовые расходы	16	(5,768)	(8,602)
Прибыль до налогообложения		**191,482**	**134,956**
Расходы по подоходному налогу	17	(25,203)	(20,200)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**166,279**	**114,756**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	7
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(49)	(5)
Прочий совокупный доход за год		**(49)**	**2**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**166,230**	**114,758**
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимая на собственников (в тенге на акцию)	42	641	442

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2021 года:

Сыздыкова К.Б.
Главный директор по экономике и финансам

Кожа-Ахмет Д.А.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С. Ж.
Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	19	31,708	40,713
Затраты по подготовке к производству	20	19,829	21,019
Права на недропользование	21	186,320	195,941
Разведочные и оценочные активы	22	21,144	21,271
Инвестиционная недвижимость		4,508	-
Нематериальные активы	18	50,615	48,105
Активы в форме права пользования	28	764	1,245
Инвестиции в дочерние предприятия	23	165,169	160,995
Инвестиции в ассоциированные предприятия	24	14,438	19,036
Инвестиции в совместные предприятия	25	27,129	26,784
Производный финансовый актив	27	1,048	543
Займы, выданные связанным сторонам	30	8,423	10,125
Прочие долгосрочные активы	27	17,350	2,793
		548,445	**548,570**
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	26	133,910	108,369
Предоплата по подоходному налогу		4,565	6,027
НДС к возмещению		45,474	40,387
Запасы	29	175,651	175,520
Займы, выданные связанным сторонам	30	4,588	2,799
Ноты Национального Банка РК		5,035	-
Денежные средства и их эквиваленты	31	34,572	33,783
Прочие краткосрочные активы	27	3,584	13,152
		407,379	**380,037**
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	1	2,297	12,891
		409,676	**392,928**
ИТОГО АКТИВЫ		**958,121**	**941,498**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	32	37,051	37,051
Резервы		(1,537)	(1,537)
Нераспределенная прибыль		645,258	578,030
ИТОГО КАПИТАЛ		**680,772**	**613,544**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	33	76,300	69,300
Обязательства по финансовой аренде		113	582
Резервы	34	3,792	5,832
Отложенные налоговые обязательства	17	38,056	41,109
Вознаграждение работникам		398	234
Прочие обязательства	36	3,719	3,683
		122,378	**120,740**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	33	788	72,564
Обязательства по финансовой аренде		394	401
Кредиторская задолженность	35	126,220	129,919
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		1,294	916
Вознаграждения работникам		44	32
Обязательства по подоходному налогу		629	107
Прочие краткосрочные обязательства	36	25,602	3,275
		154,971	**207,214**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**277,349**	**327,954**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**958,121**	**941,498**
Балансовая стоимость одной акции	42	**2,430**	**2,180**

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2021 года:

Сыздыкова К.Б. Главный директор по экономике и финансам	Кожа-Ахмет Д.А. Финансовый контролер	Жакыпбекова С. Ж. Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		502,972	475,478
Возврат НДС из бюджета		19,018	22,443
Вознаграждение полученное		2,506	9,213
Выплаты поставщикам		(429,510)	(387,308)
Выплаты работникам		(7,046)	(7,386)
Подоходный налог уплаченный		(24,466)	(22,492)
Прочие платежи в бюджет		(9,225)	(8,728)
Вознаграждение уплаченное		(4,146)	(6,511)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		**50,103**	**74,709**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(4,521)	(13,505)
Поступления от продажи основных средств		19	8
Поступления от продажи НМА		-	18
Приобретение нематериальных активов		(46)	(109)
Приобретение активов по разработке месторождения		(4,107)	(4,764)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1,146)	(13,878)
Поступления от реализации инвестиций в дочерние предприятия		-	3,834
Приобретение нот Национального банка РК		(11,040)	-
Погашение нот Национального банка РК		6,098	-
Размещение срочных вкладов		(324)	(623)
Погашение срочных вкладов		271	502
Предоставление займов		(1,500)	-
Приобретение инвестиций в дочерние предприятия		(924)	(1,581)
Приобретение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(2,415)	(426)
Денежные средства ликвидационного фонда, переданные в соответствии с контрактными обязательствами		-	(412)
Поступления от реализации инвестиций в совместное предприятие		43,858	-
Дивиденды, полученные от дочерних предприятий		40,612	23,706
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий		55,813	16,949
Погашение займов, выданных связанным сторонам		3,124	8,102
Погашение долговых инструментов		181	59
Прочее		23	-
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		**123,976**	**17,880**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	33	106,205	190,679
Размещение облигаций	33	-	70,000
Погашение кредитов и займов	33	(182,439)	(208,480)
Погашение облигаций	33	-	(73,500)
Дивиденды, выплаченные акционерам	32	(99,002)	(80,001)
Выплаты по аренде	33	(289)	(291)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		**(175,525)**	**(101,593)**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(1,446)**	**(9,004)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	31	33,783	45,034
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2,233	(2,251)
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		2	4
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	31	**34,572**	**33,783**

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2021 года:

Сыздыкова К.Б.
Главный директор по экономике и финансам

Кожа-Ахмет Д.А.
Финансовый контролер

Жакыпбекова С. Ж.
Главный бухгалтер

В миллионах казахстанских тенге	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	**37,051**	**(1,544)**	**543,280**	**578,787**
Прибыль за год	-	-	114,756	114,756
Прочий совокупный доход	-	7	(5)	2
Итого совокупный доход за год	**-**	**7**	**114,751**	**114,758**
Дивиденды объявленные (Примечание 32)	-	-	(80,001)	(80,001)
На 31 декабря 2019 г.	**37,051**	**(1,537)**	**578,030**	**613,544**
Прибыль за год	-	-	166,279	166,279
Прочий совокупный доход	-	-	(49)	(49)
Итого совокупный доход за год	**-**	**-**	**166,230**	**166,230**
Дивиденды объявленные (Примечание 32)	-	-	(99,002)	(99,002)
На 31 декабря 2020 г.	**37,051**	**(1,537)**	**645,258**	**680,772**

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2021 года:

Сыздыкова К.Б.
Главный директор
по экономике и
финансам

Кожа-Ахмет Д.А.
Финансовый
контролер

Жакыпбекова С. Ж.
Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее – «Компания»).

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.

На 31 декабря 2020 года 75% акций Компании принадлежат АО «Самрук-Қазына» и 25% акций находятся в свободном обращении.

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

Основным видом деятельности Компании является добыча урана и реализация урановой продукции. Компания входит в число ведущих уранодобывающих компаний мира. Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром» также осуществляют деятельность по добыче урана и реализации урановой продукции, редких и редкоземельных металлов; производству и сбыту бериллиевой и танталовой продукции; разработке наукоемких технологий.

АО «НАК «Казатомпром» является компанией, представляющей интересы Республики Казахстан на начальных стадиях ядерного топливного цикла. Компания является участником ряда совместных и ассоциированных предприятий, которые генерируют значительную часть текущих и перспективных источников дохода Компании (Примечания 24 и 25). В 2018 году Стратегия развития Компании была пересмотрена с целью фокусирования на основных видах деятельности, а именно, на добыче и переработке урана и сопутствующих природных ресурсов. Стратегия развития призвана обеспечить долгосрочный рост стоимости для всех заинтересованных сторон Компании в соответствии с принципами устойчивого развития путем оптимизации объемов добычи на основе рыночных условий и применения рыночно ориентированного подхода к возможностям по реализации продукции, применяя передовые практики в бизнес-деятельности при постоянном развитии корпоративной культуры, соответствующей позиции Компании, как лидера отрасли.

На 31 декабря 2020 года Компания являлась стороной в следующих контрактах на добычу и разведку урана:

Месторождение/участок	Стадия разработки	Дата контракта	Срок контракта	Недропользователь
Моинкум, участок № 3 (Центральный) (северная часть)	Добыча	31.05.2010	31 год	Компания
Буденовское, участок №2	Добыча	08.07.2005	35 лет	ТОО «Каратау»
Буденовское, участок №1	Добыча	20.11.2007	30 лет	АО «СП «Акбастау»
Буденовское, участок №3, 4	Добыча	20.11.2007	31 год	АО «СП «Акбастау»
Инкай, участок №2	Разведка	25.06.2018	4 года	Компания
Инкай, участок №3	Разведка	25.06.2018	4 года	Компания

По состоянию на 31 декабря 2020 года в число дочерних, совместных и ассоциированных предприятий АО «НАК «Казатомпром» входят 34 (2019 год: 34) предприятий, расположенных в 6 регионах Казахстана – Туркестанской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской, Акмолинской, Павлодарской и Алматинской областях. На 31 декабря 2020 года общая численность сотрудников Компании составляет 396 (2019 год: 405) человек.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности (продолжение)

Ниже представлены изменения в структуре инвестиций Компании в течение года.

АО «Центр обогащения урана»

В 2019 году Компания заключила контракт с отлагательным условием на продажу 50% акций минус 1 акция в АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ) своему партнеру по данному совместному предприятию - АО «ТВЭЛ» (ТВЭЛ). Компания оставляет за собой 1 акцию ЦОУ, которая сохранит право Компании на доступ к услугам по обогащению урана в соответствии с условиями, предварительно согласованными с ТВЭЛ. На 31 декабря 2020 года Компания классифицировала инвестицию совместного предприятия ЦОУ как актив предназначенный для продажи. 17 марта 2020 года Компания завершила сделку с АО "ТВЭЛ" по реализации. Сумма сделки составила 6,253 миллиона российских рублей или 90 миллионов евро, по курсу зафиксированному на 31 декабря 2019 года. Фактически полученное вознаграждение составило 90 миллионов евро (эквивалент 43,858 миллионов тенге).

В миллионах казахстанских тенге

Сумма сделки по курсу на 31 декабря 2019 г.	40,485
Минус: стоимость инвестиции в совместное предприятие	(12,891)
Прибыль от выбытия совместного предприятия	**27,594**

31 декабря 2019 года Компания классифицировала инвестицию в совместное предприятие ЦОУ как актив предназначенный для продажи.

АО «Каустик»

Компания намерена продать весь свой пакет акций в АО «Каустик» до конца 2021 года. Согласно отчету независимого оценщика справедливая стоимость инвестиций АО «Каустик» была ниже балансовой стоимости инвестиции, в результате чего было признано обесценение. 1,626 миллиона тенге было признано в течение года (Примечание 12). Компания классифицировала инвестицию в АО «Каустик» как актив предназначенный для продажи.

Проект KazPV

Согласно планам реализации непрофильных активов, как это ранее было опубликовано в проспекте Компании 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 (далее – Договор). Договор не вступил в силу ввиду несоблюдения покупателем некоторых отлагательных условий. В связи с этим в первом квартале 2020 года Компания прекратила отношения с потенциальными покупателями. Компания получила необходимые разрешения регулирующих органов для возобновления реализации активов KazPV в 2021 году. В данной аудированной отдельной финансовой отчетности активы и обязательства компаний, участвующих в проекте KazPV, представлены как активы и обязательства, предназначенные для продажи.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказывают и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли меры о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 418.64 тенге за 1 доллар США сравнению с 420.71 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 381.18 тенге за 1 доллар США).

21 августа 2020 года Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента («РДЭ») Казахстана в иностранной валюте на уровне «BBB» со стабильным» прогнозом. Данный рейтинг отражает нефтяные бюджетные доходы и сильную позицию суверенных чистых иностранных активов государства, компенсируемую высокой зависимостью от сырьевого сектора, слабым банковским сектором относительно сопоставимых стран и более низкими оценками корпоративного управления, чем медианные значения для рейтинга «BBB». Государственный долг остается низким, положение страны оценивается как устойчивое, несмотря на цены на нефть и риски коронавируса.

Согласно официальным оценкам, сокращение реального ВВП в течение девяти месяцев 2020 года составило 3,1%. В августе 2020 года Fitch прогнозировал сокращение реального ВВП на 2,0% в 2020 году (2019 год: +4,5%) на фоне негативного влияния мер по сдерживанию коронавируса на внутренний спрос и сокращения добычи нефти по соглашению ОПЕК+ на чистый экспорт.

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан продолжает быть подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовых и политических событий, которые находятся вне контроля Компании.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

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

В декабре 2019 года появились новости о вспышке вируса в Китае. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии нового вируса COVID-19. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая негативный эффект на всю мировую экономику.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года №285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» в целях обеспечения безопасности с 16 марта 2020 года по 15 апреля 2020 года было введено чрезвычайное положение, которое было впоследствии продлено до 11 мая 2020 года. С учетом осложнения эпидемиологической ситуации и роста заболеваемости коронавирусной инфекцией в Казахстане, с 5 июля 2020 решением Государственной комиссии по обеспечению режима чрезвычайного положения при Президенте РК были введены ограничительные меры на 14 дней, впоследствии продленные до 16 августа 2020 года.

В городах Казахстана, включая Алматы и Нур-Султан, был введен режим карантина. Вместе с тем Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции и обеспечение непрерывности деятельности производственных объектов, в том числе были разработаны типовые алгоритмы перевахтовки, предусматривающие обязательное проведение ПЦР тестирования работников вахтовых производств перед заездом и выездом с вахты, так же актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников.

Планы и принимаемые Компанией меры постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан.

9 марта 2020 года котировки на нефть понизились на фоне провала сделки с ОПЕК, цена на нефть марки Brent в марте упала ниже 25 долларов США за баррель. На этом фоне в марте 2020 года тенге девальвировал по отношению к доллару порядка 17%. В течение мая-июня 2020 года в виду постепенного повышения цен на нефть тенге частично укрепился и незначительно снизился в течение июля-сентября 2020 года. По состоянию на 31 декабря стоимость нефти марки Brent выросла до 51.82 доллара за баррель, цена фьючерсов на WTI до 48.63 доллара за баррель.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

Девальвация тенге по отношению к доллару США с начала года составила приблизительно 10%.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19, все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки Компании. В связи с карантинными мерами Компания и ее дочерние предприятия снизили уровень деятельности по разработке месторождений и уменьшили объемы добычи (Примечание 20). Компания выполнила свои обязательства по продажам в 2020 году.

В настоящее время нет никаких логистических ограничений на физические поставки во все экспортные направления Компании, включая Китай, который возобновил поставки с апреля 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «НАК «Казатомпром» остается финансово устойчивой компанией с чистой текущей стоимостью активов в размере 252 миллиардов тенге, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 35 миллиардов тенге, низким уровнем долга и более 242 миллиардов тенге (574 миллионов долларов США) неиспользованных кредитных линий. Спотовая цена на уран, которая является основой для расчета ценообразования Компании, выросла более чем на 35% с середины марта до конца апреля 2020 года, и после продолжительного снижения, на 31 декабря 2020 года спотовая цена установилась на уровне 30.20 долларов США за фунт U_3O_8 (24.93 долларов США на 31 декабря 2019 года).

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Подготовка отдельной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних предприятий (далее «Группа») в соответствии с требованиями законодательства. В консолидированной финансовой отчетности операции дочерних предприятий (определенных как объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора) полностью консолидированы. Также консолидированная финансовая отчетность включает результаты совместных и ассоциированных предприятий, учтенных по долевому методу.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску от имени Руководства 15 марта 2021 года. Ознакомление пользователями с данной отдельной финансовой отчетностью должно проводиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах операционной деятельности и изменениях в финансовом положении Компании в целом.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В 2018 году Компания и Uranium One Inc. подписали ряд соглашений по ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау». В результате, данные совместные предприятия были классифицированы как совместные операции согласно МСФО 11. Компания прекратила признание инвестиций в совместные предприятия и признала свою долю в активах,обязательствах, доходах и расходах, относящихся к участию в совместных операциях.

Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, показатели данной отдельной финансовой отчетности выражены в миллионах казахстанских тенге.

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

Для целей данной отдельной финансовой отчетности при учете таких инвестиций Компания использовала метод первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.

Соглашения о совместной деятельности

Компания является участником соглашения о совместной деятельности, если она осуществляет общий контроль над соглашением, действуя совместно с другими сторонами, и, если принятие решений о соответствующих действиях требует единогласного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля.

В случае если участники совместной деятельности имеют права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью, то деятельность является совместной операцией.

В отношении своего участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в любых совместно контролируемых активах, (ii) свои обязательства, включая свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах, (iii) выручку от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (iv) свои расходы, включая свою долю в любых совместно понесенных расходах. В соответствии с требованиями соглашения участники выкупают продукцию совместных операций одинаково пропорционально своей 50% доле владения. Если участники не выполняют указанное условие в течение периода, обязательство или дебиторская задолженность по совместной операции признается в размере соответствующей валовой прибыли. Обязательство/дебиторская задолженность списываются, когда участник выполняет условия паритета, либо когда участники совместно решают освободить от такого обязательства/дебиторской задолженности, соответствующая прибыль/убыток прознаются в отчете о прибылях и убытках. Дебиторская и кредиторская задолженности между участниками представлены в финансовой отчетности развернуто. Выручка от реализации совместных предприятий не признается в финансовой отчетности до того момента, пока Компания не реализует продукцию третьей стороне.

Основные средства

(i) Признание и оценка основных средств

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения за вычетом торговых скидок и возвратов. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую долю производственных накладных расходов.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли и убытке за год по мере расходования.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

(ii) Амортизация основных средств

На землю амортизация не начисляется. Амортизация объектов, используемых для добычи урана и его предварительной обработки, начисляется на основе производственного метода в отношении тех объектов, для которых данный метод наилучшим образом отражает структуру потребления. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования
Здания	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 50 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочее	от 3 до 20 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и срока контракта на недропользование и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств. Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Затраты по подготовке к производству

Капитализированные затраты по подготовке к производству отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при необходимости.

Затраты по подготовке к производству включают в себя бурение технологических закачных и откачных скважин, магистральную внешнюю обвязку скважин поверхностными коммуникациями, оборудованием и контрольно-измерительной аппаратурой, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка, затраты на закисление и прочие затраты по подготовке к добыче.

Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения или блоков с использованием производственного метода. Нормы амортизации по производственному методу основаны на доказанных запасах, которые предположительно могут быть извлечены из существующих месторождений (блоков) с применением действующего оборудования и методов добычи. Расчет доказанных запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование (Примечание 4).

Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам. С 2017 года Компания использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

(i) Признание и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты первоначально признаются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

(ii) Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования
Лицензии и патенты	от 3 до 20 лет
Программное обеспечение	от 1 до 14 лет
Прочее	от 2 до 15 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

(iii) Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным способом в течение ожидаемого срока получения выгод.

(iv) Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Компанией по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на Компании таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или Компании единиц представляют самый низкий уровень, на котором Компания отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Права на недропользование

Права недропользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, при необходимости. Стоимость приобретения прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные исторические затраты.

Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные государством в отношении лицензированных территорий месторождений до выдачи соответствующих лицензий или контрактов на недропользование. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии или контракта на недропользование. Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии. Права недропользования амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных запасов, с момента начала добычи урана.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Расчет запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам. С 2017 года Компания использует отчеты о запасах, подготовленные независимым консультантом (Примечание 4).

Разведочные и оценочные активы

Активы по разведке и оценке отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости. Компания классифицирует активы по разведке и оценке как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов.

Разведочные и оценочные активы включают в себя капитализированные затраты, понесенные Компанией до утверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как геологические и геофизические исследования, бурение разведочных скважин и прочие накладные расходы, относящиеся к разведочным работам.

Деятельность до приобретения прав недропользования считается исследовательской. Все затраты данного этапа относятся на расходы периода по мере их понесения и включают такие затраты как проектные работы, технико-экономическая оценка проекта и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью до начала разведки. Решение о заключении или продлении контракта на недропользование после истечения периода разведки и оценки зависит от успеха разведки и оценки минеральных ресурсов и решения Компании о переходе к стадии добычи (разработки).

Материальные разведочные и оценочные активы переводятся в затраты по подготовке к производству после демонстрации рентабельности извлечения урана и амортизируются по производственному методу исходя из доказанных запасов. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») нематериальные активы по разведке и оценке реклассифицируются как затраты на приобретение прав на недропользование. Соответственно, Компания не амортизирует активы по разведке и оценке до момента обнаружения экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»). Если экономически обоснованные извлекаемые запасы не обнаружены, разведочные и оценочные активы списываются на расход.

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и ценности использования.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Инвестиционное имущество

Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Компанией. Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством признания убытка от обесценения за период.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убыток от обесценения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за период в составе статьи доходы от аренды. Прибыли или убытки от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Если инвестиционная недвижимость становится занятой владельцем, она реклассифицируется в состав основных средств, и ее балансовая стоимость на дату реклассификации становится условной первоначальной стоимостью для целей бухгалтерского учета.

Обесценение нефинансовых активов и инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов) и инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости (цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки; наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке) за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки).

При оценке ценности использования, оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов. Принципы определения генерирующих единиц представлены в Примечании 4.

Оценочные значения, используемые при проведении проверки на предмет обесценения, основаны на детальных планах разработки месторождения и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объёмах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства и реализации;
- прогнозных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет), а также
- будущей себестоимости добычи и прочих операционных и капитальных затратах.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отдельном отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 500 тысяч тенге.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Компания контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем. Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, услуг по добыче и переработке сырья и прочие прямые затраты, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Товарные займы

Компания заключает договора товарных займов, согласно которым одна сторона (кредитор) обязуется предоставить другой стороне (заемщику) урановую продукцию, а заемщик обязуется возвратить займодателю идентичное количество урановой продукции. Целью заключения товарных займов является содействие в исполнении своих обязательств по поставкам урановой продукции, в следствие чего Компания классифицирует товарный заем как нефинансовое обязательство.

При получении товарного займа, Компания принимает к учету запасы по договорной стоимости. Обязательства по товарным займам признаются по справедливой стоимости урановой продукции на отчетную дату. Последующая переоценка справедливой стоимости производится через прибыль или убыток в составе прочих доходов или расходов в соответствии с изменениями справедливой стоимости на урановую продукцию.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Долгосрочные предоплаты не дисконтируются.

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Бизнес-модель определяется для Компании активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующих активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 38. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Компанией обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 38. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 38 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают (i) решение суда, (ii) ликвидацию предприятия, у которого был приобретен финансовый актив, (iii) просроченный период в 3 года и более.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Компания не применяет учет хеджирования. Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отдельном отчете о финансовом положении свернуто. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода. Долгосрочный НДС не дисконтируется.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы Компании включают резерв на восстановление месторождений и прочие резервы (Примечание 34).

Резерв на восстановление месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по выбытию активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель). Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или к стоимости затрат на подготовку к производству в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки месторождений или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в составе основных средств или затрат по подготовке к производству в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резерва, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей расчетной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой предприятия является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Казахстана – казахстанский тенге.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Компании по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по рыночному обменному курсу на конец периода отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2020 года рыночный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 420.91 тенге за 1 доллар США (2019 г.: 382.59 тенге за 1 доллар США).

Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания обеспечивают своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договоры, в частности, предусматривают оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, при выходе на пенсию, смерти и прочие выплаты.

Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы. Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли или убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают, как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Актуарные прибыли и убытки по обязательствам по окончанию трудовой деятельности, такие как влияние прошлого опыта разниц и изменения в актуарных предположениях, отражаются в составе прочего совокупного дохода в течение периода, в котором они возникают. Прочие изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств признаются в прибыли или убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текучести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, включая финансовую помощь работникам Компания на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Изменения в актуарных допущениях в отношении прочих долгосрочных вознаграждений работников Компания признает в составе прибыли или убытка за год. Компания привлекает независимого профессионального актуария для оценки долгосрочных вознаграждений работников на ежегодной основе.

(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В данном случае Компания применяет схему планов с установленными взносами. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом. Компания не имеет каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, кроме пенсионных отчислений, удерживаемых из заработной платы сотрудников Компании.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Продажи товаров

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа в среднем сроком на 30-90 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Поставка урановой продукции осуществляется на дату реальной физической поставки товара на условиях Incoterms, либо на дату бук-трансфера на счет конвертора, определенного заказчиком. При этом бук-трансфер означает операцию по списанию уранового материала с материального счета, указанного одной стороной, и одновременное отнесение такого материала на счет, указанный другой стороной, на одном специализированном (конверсионном/ре-конверсионном) предприятии.

Продажи услуг

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

Компоненты финансирования

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачеты и бартерные операции

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких организаций.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Процентные доходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Компанией в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года скорректированное на дробление акций.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее.

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Компании, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации по производственному методу.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов (генерирующих единиц) для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения. Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности (ценности использования) этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Расчет эксплуатационной ценности требует от Компании составлять оценки будущего движения денег Компании от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен (на уран и прочую продукцию и услуги), объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов.

Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Компании. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности будущих периодов и движения денег; любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

Инвестиции

Компания определила наличие признаков обесценения для инвестиций в ТОО «Astana Solar», ТОО «Kazakhstan Solar Silicon», ТОО «МК Kazsilicon», АО «Каустик», ТОО «SSAP» (бывшее ТОО «СКЗ-Казатомпром») и ТОО «Уранэнерго» (Примечание 12). Руководство провело тесты на обесценение, по результатам которых стоимость инвестиций была полностью или частично обесценена на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 37).

Сделки своп

Компания реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Компания оговаривает условия и заключает два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене: либо в двух разных пунктах поставки, либо time swap (сделка с отложенным временем поставки материала. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Компании) урана и покупного урана. Как правило, при операциях своп Компания осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Компания экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке.

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2020 году Компания не признала выручку от операций своп на сумму 84,009 миллионов тенге, себестоимость реализации на сумму 79,998 миллионов тенге и скорректировала баланс запасов на 3,250 миллионов тенге. В 2019 году Компания не признала выручку от операций своп на сумму 66,656 миллионов тенге, себестоимость реализации на сумму 66,399 миллионов тенге и скорректировала баланс запасов на 1,669 миллионов тенге.

5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

6 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, которые Компания не приняла досрочно. Такие как:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»).
- Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования.
- Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR.

В настоящий момент Компания оценивает эффект влияния данных стандартов. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отдельную финансовую отчетность Компании.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон руководством принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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 Компании 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.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**Дебиторская задолженность и прочие активы**	**Займы выданные**	**Кредиторская задолженность**
Дочерние предприятия	41,757	1,499	101,488
Ассоциированные предприятия	3	11,512	13,636
Совместные предприятия	19	-	1,681
Предприятия под общим контролем	13	-	126
Контролирующий Акционер	-	-	507
Итого	**41,792**	**13,011**	**117,438**

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	**Продажа товаров и услуг**	**Дивиденды объявленные**	**Приобретение товаров и услуг**	**Дивиденды акционеру**	**Финансовые и прочие доходы**	**Финансовые и прочие расходы**
Дочерние предприятия	42,325	34,949	223,823	-	-	-
Ассоциированные предприятия	61	50,030	74,521	-	1,182	-
Совместные предприятия	84	1,005	6,431	-	-	-
Предприятия под общим контролем	-	-	742	-	-	-
Контролирующий Акционер	1	-	-	80,466	-	70
Итого	**42,471**	**85,984**	**305,517**	**80,466**	**1,182**	**70**

Компания является гарантом по займам ТОО «СКЗ-U» на сумму 8,481 миллиона тенге (2019 год: 10,793 миллионов тенге), а также займа TH Kazakatom AG на сумму 6,735 миллиона тенге (2019 год: 0) (Примечание 37).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**Дебиторская задолженность и прочие активы**	**Дивиденды к получению**	**Займы выданные**	**Кредиторская задолженность**
Дочерние предприятия	30,781	5,633	-	92,414
Ассоциированные предприятия	1	4,764	12,924	20,140
Совместные предприятия	2	-	-	5,791
Предприятия под общим контролем	9	-	-	189
Контролирующий Акционер	-	-	-	983
Итого	**30,793**	**10,397**	**12,924**	**119,517**

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

В миллионах казахстанских тенге	**Продажа товаров и услуг**	**Дивиденды объявленные**	**Приобретение товаров и услуг**	**Дивиденды акционеру**	**Финансовые и прочие доходы**	**Финансовые и прочие расходы**
Дочерние предприятия	74,723	42,215	246,066	-	23	433
Ассоциированные предприятия	109	8,884	63,022	-	1,593	1,659
Совместные предприятия	164	739	14,048	-	-	-
Предприятия под общим контролем	294	-	6,005	-	-	-
Контролирующий Акционер	-	-	-	68,065	-	148
Итого	**75,290**	**51,838**	**329,141**	**68,065**	**1,616**	**2,240**

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и ответственные за планирование, руководство и контроль за деятельностью Компании, прямо или косвенно. Ключевой управленческий персонал включает весь состав Правления Компании и членов Совета директоров. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплачиваемом Компанией в обмен на услуги, оказанные ключевым управленческим персоналом. Вознаграждение включает заработную плату, премии, а также отчисления в пенсионный фонд. Вознаграждение представителям Контролирующего Акционера не предусмотрено и не выплачивается.

	2020 г.		**2019 г.**	
В миллионах казахстанских тенге	**Расходы**	**Обязательство**	**Расходы**	**Обязательство**
Заработная плата и премии	1,205	98	1,116	65
Итого	**1,205**	**98**	**1,116**	**65**

8 Анализ выручки по видам

Вся выручка Компании представляет собой выручку по договорам с клиентами, по которым обязательства по исполнению выполняются в определенный момент времени.

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Доходы от продажи урановой продукции	422,667	402,467
Прочее	530	609
Итого выручка	**423,197**	**403,076**

9 Себестоимость реализации

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Сырье и материалы	298,552	263,177
Износ и амортизация	12,955	13,779
Услуги третьих сторон	7,322	20,129
Налоги кроме подоходного налога	2,482	4,349
Расходы по транспортировке	49	104
Прочее	79	121
Итого себестоимость реализации	**321,439**	**301,659**

10 Расходы по реализации

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	3,674	3,715
Аренда	13	32
Рекламные и маркетинговые расходы	-	4
Прочее	1,047	1,262
Итого расходы по реализации	**4,734**	**5,013**

11 Общие и административные расходы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Оплата труда персонала	7,672	8,093
Консультационные и информационные услуги	3,555	3,027
Износ и амортизация	1,078	1,029
Налоги, кроме подоходного налога	767	487
Ремонт и обслуживание	264	428
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	118	171
Научно-исследовательские проектные работы	113	213
Аренда	107	160
Командировочные расходы	77	385
Штрафы и пени по налогам	13	78
Прочее	1,197	1,625
Итого общие и административные расходы	**14,961**	**15,696**

12 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения

(i) Восстановление убытков от обесценения/(убытки от обесценения) финансовых активов

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения финансовых активов	382	1
Убытки от обесценения финансовых активов	(4)	(435)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	**378**	**(434)**

(ii) Убытки от обесценения нефинансовых активов

Компания признала следующее обесценение нефинансовых активов в разрезе по балансовым статьям:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	4,534	655
Инвестиции в дочерние предприятия	924	3,694
НДС к возмещению	601	-
Основные средства и затраты по подготовке к производству	246	1,989
Нематериальные активы	-	590
Запасы	11	297
Прочие нефинансовые активы	-	4
Итого убытки от обесценения нефинансовых активов	**6,316**	**7,229**

12 Убытки от обесценения активов и восстановление убытков от обесценения (продолжение)

Компания определила наличие признаков обесценения для инвестиций в ТОО «Astana Solar», ТОО «Kazakhstan Solar Silicon», ТОО «MK Kazsilicon», АО «Каустик», ТОО «SSAP» (бывшее ТОО «СКЗ-Казатомпром») и ТОО «Уранэнерго». По результатам проведенного теста на обесценение Компания признала полное или частичное обесценение стоимости инвестиций на 31 декабря 2020 года.

(iii) Восстановление убытков от обесценения нефинансовых активов

Компания признала следующее восстановление нефинансовых активов в разрезе по балансовым статьям:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Инвестиции в дочерние предприятия и ассоциированные предприятия	1,544	548
Запасы	623	178
Прочие долгосрочные активы	-	77
Итого восстановление обесценения нефинансовых активов	**2,167**	**803**

13 Прочие доходы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Доход от операций по совместной деятельности	4,874	16,995
Доход от штрафов и пеней	134	126
Доход от выбытия долгосрочных активов	3	4
Доход от списания обязательств	-	663
Доход от выбытия дочерних организаций	-	2,567
Прочее	958	393
Итого прочие доходы	**5,969**	**20,748**

Доход от операций по совместной деятельности представляет собой:

- В 2020 году - влияние волатильности обменного курса и спотовых котировок которые создают разницу в доле выручки от продаж продукции, полученной в результате совместной операции;
- В 2019 году - списание обязательств по объемам урана, которые не были приобретены Компанией в результате совместной деятельности в 2018 году, и которые, по согласованию с партнерами, Компания не планировала приобретать в будущих периодах. Соответственно, признанное обязательство, которое первоначально было отражено на 31 декабря 2018 года, было списано в 2019 году.

14 Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Переоценка нефинансовых обязательств	1,156	-
Выбытие ОС и НМА	356	-
Расходы на социальную сферу	258	239
Невозмещаемый НДС	173	1,033
Износ основных средств	105	104
Списание долгосрочных активов	-	2,726
Передача прав недропользования на месторождении	-	412
Прочее	2,173	16
Итого прочие расходы	**4,221**	**4,530**

14 Прочие расходы и чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице (продолжение)

Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Чистый (убыток)/прибыль по курсовой разнице от финансовой деятельности	(11,364)	903
Чистая прибыль/(убыток) по курсовой разнице от операционной деятельности	11,146	(1,004)
Итого чистый (убыток) по курсовой разнице	**(218)**	**(101)**

15 Оплата труда персонала

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Заработная плата	8,784	9,097
Социальный налог и социальные отчисления	859	876
Итого оплата труда персонала	**9,643**	**9,973**

16 Финансовые доходы и расходы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Процентный доход по срочным депозитам, депозитам до востребования и текущим счетам	1,317	361
Процентный доход по займам выданным	1,182	1,300
Процентный доход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	18	16
Прочие финансовые доходы		
Дивидендный доход	85,984	51,838
Производный финансовый актив	1,214	24
Прочее	119	54
Итого финансовые доходы	**89,834**	**53,593**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по облигациям	3,152	3,231
Процентные расходы по кредитам и займам	1,005	3,256
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	780	812
Списание дисконта по резервам	430	379
Убыток от конвертации иностранной валюты	93	474
Производный финансовый актив	-	119
Прочие	308	331
Итого финансовые расходы	**5,768**	**8,602**

17 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Текущий подоходный налог	28,256	20,370
Отложенный подоходный налог	(3,053)	(170)
Итого расходы по подоходному налогу	**25,203**	**20,200**

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2020 и 2019 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Прибыль до налогообложения	**191,482**	**134,956**
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%:	38,296	26,991
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемый доход	(17,195)	(8,552)
Доход по трансфертному ценообразованию	1,308	1,427
Невычитаемые расходы	821	510
Непризнанный налоговый актив на убытки от обесценения	410	1,873
Корректировки предыдущих периодов	167	(499)
Корректировки КПН по совместным операциям	-	(2,445)
Прочие разницы	1,396	895
Расходы по подоходному налогу за год	**25,203**	**20,200**

17 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2019 год: 20%).

В миллионах казахстанских тенге	**1 января 2020 г.**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка**	**31 декабря 2020 г.**
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(42,482)	3,361	(39,121)
Начисление обязательств	411	27	438
Запасы	236	(73)	163
Резервы	188	19	207
Налоги	167	(31)	136
Перенесенный налоговый убыток	91	(91)	-
Дебиторская задолженность	80	(63)	17
Прочие обязательства	200	(96)	104
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	**(41,109)**	**3,053**	**(38,056)**

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приведен ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**1 января 2019 г.**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка**	**31 декабря 2019 г.**
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства, нематериальные активы и права на недропользование	(42,709)	227	(42,482)
Дебиторская задолженность	20	60	80
Резервы	154	34	188
Начисление обязательств	417	(6)	411
Перенесенный налоговый убыток	212	(121)	91
Налоги	229	(62)	167
Запасы	396	(160)	236
Прочие обязательства	2	198	200
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	**(41,279)**	**170**	**(41,109)**

18 Нематериальные активы

В миллионах казахстанских тенге	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
На 1 января 2019 г.					
Стоимость	2,106	3,396	43,329	173	49,004
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(608)	(815)	-	(145)	(1,568)
Балансовая стоимость	**1,498**	**2,581**	**43,329**	**28**	**47,436**
Поступления	95	-	-	-	95
Переводы	(550)	1		(1)	(550)
Выбытия	-	(13)	-	(1)	(14)
Переводы из основных средств (Примечание 19)	-	2,208	-	-	2,208
Обесценения	-	(590)	-	-	(590)
Амортизация за год	(147)	(326)	-	(7)	(480)
На 31 декабря 2019 г.					
Стоимость	1,598	5,453	43,329	170	50,550
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(702)	(1,592)	-	(151)	(2,445)
Балансовая стоимость	**896**	**3,861**	**43,329**	**19**	**48,105**
Поступления	195	24	-	-	219
Переводы	-	5,355	-	-	5,355
Выбытия	(23)	(2,850)	-	(127)	(3,000)
Выбытие обесценения	-	-	-	83	83
Амортизация за год	(151)	(242)	-	(6)	(399)
Амортизация по выбытиям	23	185	-	44	252
На 31 декабря 2020 г.					
Стоимость	1,745	8,001	43,329	44	53,119
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(805)	(1,668)	-	(31)	(2,504)
Балансовая стоимость	**940**	**6,333**	**43,329**	**13**	**50,615**

Тест на обесценение гудвила АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

31 декабря 2020 года гудвил в сумме 43,329 миллионов тенге относится к генерирующим единицам, приобретенным в течение 2018 года, - АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау». Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозируемых денежных потоков на протяжении срока действия контрактов на недропользование. Прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных объемов разведанных запасов, расчетных объемов добычи и сроков эксплуатации месторождения, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 12.35% годовых в 2020 году. Объемы производства соответствуют отчету SRK, основаны на производственных мощностях генерирующих единиц и согласованы с компетентным органом (Примечание 4). Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и прямые затраты периода. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определяются с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2020 года. Прямые затраты периода основаны на утвержденном бюджете на 2021-2025 годы и 5.17% росте, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

19 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**Земля**	**Здания**	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Прочее**	**Незавершенное строительство**	**Итого**
На 1 января 2019 г.							
Стоимость	136	27,040	7,218	315	1,128	5,566	41,403
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(700)	(1,076)	(81)	(485)	(606)	(2,948)
Балансовая стоимость	**136**	**26,340**	**6,142**	**234**	**643**	**4,960**	**38,455**
Поступления	-	-	357	36	661	5,400	6,454
Переводы	-	705	239	1	(5)	(940)	-
Переводы в нематериальные активы (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(2,208)	(2,208)
Амортизация за год	-	(811)	(925)	(58)	(174)	-	(1,968)
Выбытия	-	-	(18)	-	(2)	(3)	(23)
Переводы из запасов	-	-	-	-	-	3	3
На 31 декабря 2019 г.							
Стоимость	136	27,745	7,747	318	1,760	7,818	45,524
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(1,511)	(1,952)	(105)	(637)	(606)	(4,811)
Балансовая стоимость	**136**	**26,234**	**5,795**	**213**	**1,123**	**7,212**	**40,713**
Поступления	-	-	559	-	304	2,317	3,180
Переводы	-	1,137	2,119	-	7	(3,263)	-
Переводы в нематериальные активы (Примечание 18)	-	-	19	-	-	(5,374)	(5,355)
Переводы из запасов	-	-	-	-	-	4	4
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	(4,248)	(260)	-	-	-	(4,508)
Амортизация за год	-	(846)	(995)	(48)	(188)	-	(2,077)
Амортизация по выбытиям	-	-	23	31	8	-	62
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(223)	(223)
Выбытия	-	-	(24)	(55)	(9)	(13)	(101)
Выбытие обесценения	-	-	-	-	-	13	13
На 31 декабря 2020 г.							
Стоимость	136	24,634	10,160	263	2,062	1,489	38,744
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(2,357)	(2,924)	(122)	(817)	(816)	(7,036)
Балансовая стоимость	**136**	**22,277**	**7,236**	**141**	**1,245**	**673**	**31,708**

У Компании нет договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 808 миллионов тенге).

19 Основные средства (продолжение)

Начисление расхода по износу и амортизации на долгосрочные активы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Права на недропользование	9,621	10,416
Затраты по подготовке к производству	4,317	4,847
Основные средства	2,077	1,968
Нематериальные активы	399	480
Итого начисленные износ и амортизация	**16,414**	**17,711**

Расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Себестоимость реализации	12,955	13,779
Общие и административные расходы	1,078	1,029
Расходы по реализации	26	33
Прочие расходы	105	104
Итого расходы по износу и амортизации, отнесенные на прибыль или убыток	**14,164**	**14,945**

20 Затраты по подготовке к производству

В миллионах казахстанских тенге	**Подготовка месторождения**	**Восстановление Месторождений**	**Ионообменная смола**	**Итого**
На 1 января 2019 г.				
Стоимость	41,426	1,273	1,754	44,453
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(25,004)	(290)	(571)	(25,865)
Балансовая стоимость	**16,422**	**983**	**1,183**	**18,588**
Поступления	5,498	-	-	5,498
Переводы из ТМЗ	205	-	189	394
Амортизация за год	(4,613)	(132)	(102)	(4,847)
Изменения в учетной оценке	-	1,386	-	1,386
На 31 декабря 2019 г.				
Стоимость	47,129	2,659	1,943	51,731
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(29,617)	(422)	(673)	(30,712)
Балансовая стоимость	**17,512**	**2,237**	**1,270**	**21,019**
Поступления	3,875	-	-	3,875
Переводы из ТМЗ	179	-	500	679
Амортизация за год	(4,100)	(102)	(115)	(4,317)
Изменения в учетной оценке	(147)	(1,280)	-	(1,427)
На 31 декабря 2020 г.				
Стоимость	51,036	1,379	2,443	54,858
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(33,717)	(524)	(788)	(35,029)
Балансовая стоимость	**17,319**	**855**	**1,655**	**19,829**

20 Затраты по подготовке к производству (продолжение)

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резервов на восстановление месторождений Компании. Балансовая стоимость резервов и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (Примечание 34).

21 Права на недропользование

В миллионах казахстанских тенге	
На 1 января 2019 г.	
Стоимость	215,702
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(9,345)
Балансовая стоимость	**206,357**
Амортизация за год	(10,416)
На 31 декабря 2019 г.	
Стоимость	215,727
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(19,786)
Балансовая стоимость	**195,941**
Амортизация за год	(9,621)
На 31 декабря 2020 г.	
Стоимость	215,727
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(29,407)
Балансовая стоимость	**186,320**

22 Разведочные и оценочные активы

В миллионах казахстанских тенге	**Материальные активы**	**Нематериальные активы**	**Итого**
Стоимость			
На 1 января 2019 г.	19,322	2,525	21,847
Поступления	2,307	-	2,307
Выбытие	(2,728)	-	(2,728)
Изменения в учетной оценке	1,834	-	1,834
Обесценение	(1,989)	-	(1,989)
На 31 декабря 2019 г.	**18,746**	**2,525**	**21,271**
Поступления	928	-	928
Обесценение	(23)	-	(23)
Изменения в учетной оценке	(1,032)	-	(1,032)
На 31 декабря 2020 г.	**18,619**	**2,525**	**21,144**

23 Инвестиции в дочерние предприятия

В миллионах казахстанских тенге	Вид деятельности	2020 г. Доля владения	2020 г. Стоимость	2019 г. Доля владения	2019 г. Стоимость
ТОО «ДП «Орталык»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	38,989	100%	38,466
ТОО «Байкен-U»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	52.5%	36,115	52.5%	35,951
ТОО «Торгово-транспортная компания»	Комплексное материально-техническое обеспечение и транспортно-экспедиционное обслуживание	94%	32,872	94%	32,231
ТОО «Казатомпром-SaUran»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	22,934	100%	21,000
ТОО «РУ-6»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	100%	12,545	100%	12,055
ТОО «СП «Хорасан»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	50%	9,717	50%	9,553
ТОО «Аппак»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	65%	3,961	65%	3,798
ТОО «KAP Technology»	Оказание услуг связи	100%	3,696	100%	3,690
АО «Ульбинский металлургический завод»	Производство и переработка урановых материалов, производство редких металлов и полупроводниковых материалов	90,18%	2,434	90,18%	2,434
ТОО «Институт высоких технологий»	Оказание научно-исследовательских, проектно-конструкторских, опытно-конструкторских и инжиниринговых консультационных услуг	100%	1,213	100%	1,213
ТН Kazakatom AG	Инвестирование и администрирование финансовых средств, товаров и прав, принятие маркетинговых решений и т.д.	100%	522	100%	433
АО «Волковгеология»	Геологическая разведка и исследование урановых месторождений, осуществление буровых работ, мониторинга уровней радиоактивности, экологических условий	65,1%	84	65,1%	84
ТОО «Корган Казатомпром»	Оказание охранных услуг	100%	67	100%	67
ТОО «СП «Инкай»	Разведка, добыча, переработка и реализация урановой продукции	60%	20	60%	20
ТОО «Казатомпром-Даму»	Оказание консультационных услуг по инвестиционной деятельности	85%	-	85%	-
ТОО «МК «KazSilicon»	Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства	100%	-	100%	-
ТОО «Kazakhstan Solar Silicon»	Производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин и фотоэлектрических пластин	100%	-	100%	-
ТОО «Astana Solar»	Производство кремния солнечного качества, кремниевых пластин, фотоэлектрических пластин (ячеек), фотоэлектрических модулей и электрических систем на их основе	100%	-	100%	-
Итого инвестиции в дочерние предприятия			**165,169**		**160,995**

Все предприятия зарегистрированы и осуществляют свою деятельность на территории Республики Казахстан, за исключением, Kazakatom TH AG, которая находится в Швейцарии и EAL, которая зарегистрирована на Виргинских островах.

23 Инвестиции в дочерние предприятия (продолжение)

АО «Ульбинский металлургический завод»

Компания реализует совместно с китайской компанией China General Nuclear Power Corporation (CGNPC) проект строительства в Казахстане завода по производству тепловыделяющих сборок (далее – ТВС) для китайских АЭС мощностью 200 тонн в год в пересчете на обогащенный уран. В декабре 2015 года дочерними организациями АО «НАК «Казатомпром» и CGNPC создано совместное предприятие ТОО «Ульба-ТВС» (с долями владения 51% и 49%, соответственно), которое ответственно за организацию строительства и дальнейшую эксплуатацию завода. Завод ТВС введен в эксплуатацию в декабре 2020 года. В течение 2021 года ожидается, что ТОО «Ульба-ТВС» завершит сертификацию завода и после начнет производство и продажу продукции по подписанному в конце декабря 2020 года контракту между ТОО «Ульба-ТВС и CGNPC-Uranium Resources.

24 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ниже представлены доли участия Компании в ее основных ассоциированных предприятиях:

			2020 г.		2019 г.	
	Страна	**Основная деятельность**	**Доля участия/ Право голоса**	**В миллионах тенге**	**Доля участия/ Право голоса**	**В миллионах тенге**
ТОО «Кызылкум»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	50%	7,621	50%	7,458
АО «СП «Заречное»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49.98%	6,727	49.98%	6,727
ТОО «СП «КАТКО»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	49%	71	49%	71
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	30%	19	30%	19
АО "Каустик"	Казахстан	Поставки каустической соды	40%	-	40%	3,923
ТОО «SSAP» (бывший ТОО СП «СКЗ Казатомпром»)	Казахстан	Производство серной кислоты	9.89%	-	9.89%	838
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия				**14,438**		**19,036**

Все вышеуказанные ассоциированные предприятия отражены по фактической стоимости обесценения, если необходимо.

25 Инвестиции в совместные предприятия

Ниже представлены доли участия Компании в ее основных совместных предприятиях:

			2020 г.		2019 г.	
	Страна	**Основная деятельность**	**Доля участия/ Право голоса**	**В миллионах тенге**	**Доля участия/ Право голоса**	**В миллионах тенге**
ТОО «СП Буденовское»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	11,687	51%	11,687
ТОО «Семизбай-U»	Казахстан	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	51%	11,264	51%	11,264
ТОО «СКЗ-U»	Казахстан	Производство серной кислоты	49%	3,833	49%	3,833
ТОО «Уранэнерго»	Казахстан	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций	53.84%	345	53.84%	-
ЗАО «СП УКР ТВС»	Украина	Производство ядерного топлива	33.33%	-	33.33%	-
Итого инвестиции в совместные предприятия				**27,129**		**26,784**

Вышеуказанные совместные предприятия отражены в отчетности по фактической стоимости за минусом обесценения, если необходимо.

26 Дебиторская задолженность

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Торговая дебиторская задолженность	92,224	77,897
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	41,751	30,812
Итого валовая торговая дебиторская задолженность	**133,975**	**108,709**
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности	(82)	(315)
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон	(23)	(73)
Итого чистая торговая дебиторская задолженность	**133,870**	**108,321**
Прочая дебиторская задолженность	48	64
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	35	31
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(42)	(44)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон	(1)	(3)
Итого чистая прочая дебиторская задолженность	**40**	**48**
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**133,910**	**108,369**

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также убыткам от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 38.

27 Прочие активы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Долгосрочные		
НДС к возмещению	14,544	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,394	1,194
Долгосрочные запасы	413	240
Расходы будущих периодов	401	506
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	324	505
Займы, выданные работникам	192	264
Прочие	82	84
Итого прочие долгосрочные активы	**17,350**	**2,793**
Краткосрочные		
Авансы, выданные за товары и услуги	1,551	848
Расходы будущих периодов	1,247	491
Предоплата по страхованию	553	417
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	112	847
Задолженность работников	95	134
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	26	18
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	-	10,397
Итого прочие краткосрочные активы	**3,584**	**13,152**

Денежные средства, ограниченные в использовании, займы, выданные работникам, и задолженность по дивидендам в составе прочих долгосрочных и краткосрочных активов являются финансовыми активами. Остальные прочие долгосрочные и краткосрочные активы являются нефинансовыми активами.

28 Активы в форме права пользования

В миллионах казахстанских тенге	**Лицензии и патенты**
На 1 января 2019 г.	
Стоимость	-
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-
Балансовая стоимость	**-**
Переводы из нематериальных активов	1,325
Выбытия	(11)
Амортизация за год	(69)
На 31 декабря 2019 г.	
Стоимость	1,339
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(94)
Балансовая стоимость	**1,245**
Выбытия	(528)
Амортизация по выбытиям	121
Амортизация за год	(74)
На 31 декабря 2020 г.	
Стоимость	811
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(47)
Балансовая стоимость	**764**

29 Запасы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Готовая продукция и товары для перепродажи	172,718	173,677
в том числе урановая продукция	172,718	173,677
Незавершенное производство	2,402	2,100
Прочие материалы	591	415
Резерв для списания до чистой стоимости реализации	(60)	(672)
Итого запасы	**175,651**	**175,520**

Ниже представлены изменения в резерве:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Остаток на 1 января	672	553
Начисление резерва в течение года	11	297
Восстановление резерва в течение года	(623)	(178)
Остаток на 31 декабря	**60**	**672**

30 Займы, выданные связанным сторонам

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Долгосрочные		
ТОО «Кызылкум»	8,495	10,495
Резерв под обесценение	(72)	(370)
Итого долгосрочные займы	**8,423**	**10,125**
Краткосрочные		
ТОО «Кызылкум»	3,089	2,799
АО «Волковгеология»	1,500	-
Резерв под обесценение	(1)	-
Итого краткосрочные займы	**4,588**	**2,799**

В 2010 году в целях оказания финансовой поддержки Компания предоставила ТОО «Кызылкум» долгосрочный заем сроком погашения в 2024 году. В обеспечение обязательств по данному займу был принят залог имущества. С декабря 2015 года ТОО «СП «Хорасан-U» является со-заемщиком и несет солидарную ответственность совместно с ТОО «Кызылкум» по данному кредиту. Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам связанным сторонам в 2020 году составила 8.5% (2019 год: 8.5%). Согласно внутренним оценкам, уровень кредитного риска по данному займу оценивается как средний. В 2020 году в связи с объявлением карантина по COVID-19 и временным приостановлением деятельности в части бурения АО «Волковгеология», Компанией была предоставлена финансовая помощь АО «Волковгеология» в виде необеспеченной кредитной линии со сроком до 31 декабря 2021 года для пополнения оборотных средств. Согласно внутренним оценкам, уровень кредитного риска по данной финансовой помощи оценивается как средний.

31 Денежные средства и их эквиваленты

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Текущие счета в банках	24,342	31,625
Вклады до востребования	7,118	2,165
Сделки обратного репо	3,118	-
Денежные средства в кассе	-	1
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(6)	(8)
Итого денежные средства и их эквиваленты	**34,572**	**33,783**

32 Капитал

На 31 декабря 2020 года количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составляет 259,356,608 штук (2019 год: 259,356,608 штук). 17 августа 2018 года Национальным банком Республики Казахстан зарегистрировано дробление (сплит) общего количества размещенных (оплаченных) акций Компании в соотношении 1 к 7. В результате данного увеличения количество объявленных и размещенных (оплаченных) простых акций Компании составило 259,356,608 штук, которое по состоянию на 31 декабря 2020 года осталось без изменений.

В ноябре 2018 года АО «Самрук-Қазына» разместило 15% акций или 38,903,491 штук акций/глобальных депозитарных расписок АО «НАК «Казатомпром» на Лондонской фондовой бирже (LSE) и Международной бирже Астана (AIX). По состоянию на 31 декабря 2018 года АО «Самрук-Казына» – владело 85% простых акций, другие юридические и физические лица – владели 15% простых акций Компании. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. 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 31 декабря 2019 года 81.28% акций Компании принадлежали АО «Самрук-Қазына» и 18.72% акций находились в свободном обращении. В июне 2020 года АО «Самрук-Қазына» разместило дополнительное предложение 16,281,423 акций и ГДР на AIX и LSE. Цена дополнительного предложения составила 13 долларов США за ГДР и 5,230.81 тенге за обыкновенную акцию. На 31 декабря 2020 года 75% акций Компании принадлежали АО «Самрук-Қазына» и 25% простых акций Компании находились в свободном обращении. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	99,002	80,001
Дивиденды, выплаченные в течение года	(99,002)	(80,001)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	**-**	**-**
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в тенге	**382**	**308**

33 Кредиты и займы

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Долгосрочные обязательства		
Облигации	76,300	69,300
Итого долгосрочные кредиты и займы	**76,300**	**69,300**
Краткосрочные обязательства		
Облигации	788	716
Банковские кредиты	-	71,848
Итого краткосрочные кредиты и займы	**788**	**72,564**

33 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

В миллионах казахстанских тенге	Валюта	Срок платежа (год)	2020 г.	2019 г.
Необеспеченные банковские кредиты				
АО «Народный сберегательный банк»	Долл. США	2020	-	55,532
Mizuho Corporate Bank	Долл. США	2020	-	16,316
Итого необеспеченные банковские кредиты			**-**	**71,848**
Облигации				
Облигации	Долл. США	2024	77,088	70,016
Итого кредиты и займы			**77,088**	**141,864**

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, выпущенных 11 октября 2018 года на сумму 70,000 миллионов тенге.

В течение 2020 года Компания подписала соглашения об открытии кредитных линий с двумя японскими банками Mizuho Bank, Ltd. и Sumitomo Mitsui Banking Corporation для использования средств в соответствии со своими корпоративными целями, включая финансирование потребностей в оборотном капитале. Кредитные линии являются необеспеченными и представлены на общую сумму 120 миллионов долларов США, сроком на 3 года.

В 2020 году средневзвешенная годовая процентная ставка по займам составила 3.57% (2019 год: 4.22%).

Сверка долга

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов:

В миллионах казахстанских тенге	Обязательства по финансовой аренде	Кредиты и займы	Итого
Долг на 1 января 2019 г.	479	163,964	164,443
Поступления от кредитов и займов	-	190,679	190,679
Выпуск облигаций	-	70,000	70,000
Погашение кредитов и займов	(291)	(208,480)	(208,771)
Погашение облигаций	-	(73,500)	(73,500)
Начисление вознаграждения	148	6,487	6,635
Выплата вознаграждения	(127)	(6,384)	(6,511)
Курсовая разница	-	(902)	(902)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	774	-	774
Долг на 31 декабря 2019 г.	**983**	**141,864**	**142,847**
Поступления от кредитов и займов	-	106,205	106,205
Погашение кредитов и займов	(289)	(182,439)	(182,728)
Начисление вознаграждения	70	4,157	4,227
Выплата вознаграждения	(89)	(4,058)	(4,147)
Курсовая разница	-	11,359	11,359
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(168)	-	(168)
Долг на 31 декабря 2020 г.	**507**	**77,088**	**77,595**

34 Резервы

В миллионах казахстанских тенге	**Резерв на восстановление месторождений**
На 1 января 2019 г.	
Долгосрочные	2,234
Итого	**2,234**
Начисление резерва	1,834
Списание дисконта	229
Изменения в оценках	1,535
На 31 декабря 2019 г.	
Долгосрочные	5,832
Итого	**5,832**
Списание дисконта	420
Изменения в оценках	(2,460)
На 31 декабря 2020 г.	
Долгосрочные	3,792
Итого	**3,792**

Резерв на восстановление месторождений

Компания осуществила оценку затрат на восстановление месторождения на конец года. Предположительно, общая не дисконтированная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 20,001 миллионов тенге (2019 год: 20,185 миллионов тенге). Сумма резерва на восстановление месторождений определена с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательства (в пределах 5.13% за период 2021-2038 годов). Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательства, на 31 декабря 2020 года составила 9.87% годовых (2019 год: 7.13% годовых), ставка является безрисковой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения (Примечание 4). Изменения в оценке происходят вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов полигона на ежегодной основе с учетом вновь пробуренных скважин, сооруженных пескоотстойников и прочих объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания перечисляет денежные средства на финансирование мероприятий по восстановлению месторождений на специальный долгосрочный депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленные переводы на специальный депозитный счет составили 5,756 миллионов тенге (2019 год: 5,594 миллионов тенге).

34 Резервы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания владеет одним контрактом на недропользование по месторождению Центральный Моинкум, а также совместно с другим участником осуществляет добычу на месторождении Буденовское, участки 1, 2, 3, 4. Ниже представлены ключевые допущения, помимо ставки дисконтирования, указанной выше, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств:

- существует высокая вероятность того, что Компания будет продолжать разработку и добычу на месторождениях, которые в настоящее время находятся на стадии разведки Стратегический план был утвержден Правительством Республики Казахстан. Эти факты приводят к возникновению конструктивного обязательства по восстановлению месторождений по всем контрактам Компании на добычу и разведку;
- расчет ожидаемого периода, в котором будет происходить отток денежных средств, основывается на сроке службы месторождений. Ожидается, что значительная часть расходов будет понесена в 2021-2038 годах, т.е. в конце срока службы месторождений.

35 Кредиторская задолженность

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	116,898	118,316
Торговая кредиторская задолженность	9,200	11,220
Итого торговая кредиторская задолженность	**126,098**	**129,536**
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	102
Прочая кредиторская задолженность	122	281
Итого прочая кредиторская задолженность	**122**	**383**
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**126,220**	**129,919**

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 38.

36 Прочие обязательства

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Долгосрочные		
Авансы полученные	3,632	3,433
Выпущенные финансовые гарантии	49	66
Обязательства по историческим затратам	38	184
Итого долгосрочные прочие обязательства	**3,719**	**3,683**
Краткосрочные		
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	11,588	-
Обязательства по товарным займам	10,522	-
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и премиям	2,188	2,057
Авансы полученные	546	315
Задолженность по заработной плате	336	273
Обязательства по историческим затратам	175	161
Социальные взносы	120	122
Выпущенные финансовые гарантии	94	231
Авансы, полученные от связанных сторон	33	116
Итого краткосрочные прочие обязательства	**25,602**	**3,275**

37 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Налогообложение

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года и налоговые обязательства исчисляются в общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Компании. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании будет обоснованная. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной отдельной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы.

Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Компании, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования будет оспорена налоговыми органами. С 1 января 2009 года Компания самостоятельно проводит доначисление подоходного налога до рыночной цены. Сумма доначисления за 2020 год составила 1,308 миллионов тенге (2019 год: 1,427 миллионов тенге).

Страхование

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

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Компании по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, составил по состоянию на 31 декабря 2020 года 15,216 миллионов тенге (2019 год: 10,793 миллионов тенге).

Соблюдение условий кредитных договоров

Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами (Примечание 33). Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

38 Управление финансовыми рисками

Учетные политики и раскрытия в отношении финансовых инструментов применяются к следующим классам финансовых инструментов:

В миллионах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	26	133,870	108,321
Текущие счета в банках	31	24,336	31,617
Займы, выданные связанным сторонам	30	13,011	12,924
Вклады до востребования	31	7,118	2,165
Ноты Национального Банка РК		5,098	63
Операции обратного репо	31	3,118	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	27	1,394	1,194
Производный финансовый актив		1,048	543
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		324	505
Займы, выданные работникам	27	192	264
Прочая дебиторская задолженность	26	40	48
Срочные депозиты		15	13
Задолженность по дивидендам от связанных сторон	27	-	10,397
Денежные средства в кассе	31	-	1
Итого финансовые активы		**189,564**	**168,055**
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	35	126,098	129,536
Облигации	33	77,088	70,016
Обязательства по аренде		507	983
Обязательства по историческим затратам	36	213	345
Выпущенные финансовые гарантии	36	143	297
Прочая кредиторская задолженность	35	122	383
Банковские кредиты	33	-	71,848
Итого финансовые обязательства		**204,171**	**273,408**

Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Основная цель Компании при управлении рисками является обеспечение надлежащего функционирования внутренних политик и процедур.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных финансовых рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отдельной финансовой отчетности. Совет директоров отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками. Комитет по управлению рисками несет ответственность за ее исполнением и регулярно отчитывается о своей работе перед Правлением и Советом директоров.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Кредитный риск связан, в основном, с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью покупателей, денежными средствами и их эквивалентами, срочными депозитами и займами, выданными сотрудникам и связанным сторонам. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень подверженности Компании кредитному риску. Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами и срочными депозитами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими доступными (в Республике Казахстан) кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами. Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Компании на 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	**С рейтингом Standard & Poor's AAA – A-**	**С рейтингом Standard & Poor's BBB+ – BBB-**	**С рейтингом Standard & Poor's BB+ – B-**	**Прочие**	**Итого**
Текущие счета в банках	430	13,638	10,266	2	24,336
Вклады до востребования	21	-	7,097	-	7,118
Денежные средства, ограниченные в использовании	26	-	1,368	-	1,394
Срочные депозиты	-	-	15	-	15
Итого	**477**	**13,638**	**18,746**	**2**	**32,863**

Ниже представлена информация о кредитном рейтинге финансовых учреждений, в которых размещены вклады Компании на 31 декабря 2019 года:

В миллионах казахстанских тенге	**С рейтингом Standard & Poor's AAA – A-**	**С рейтингом Standard & Poor's BBB+ – BBB-**	**С рейтингом Standard & Poor's BB+ – B-**	**Итого**
Текущие счета в банках	8,117	21	23,479	31,617
Вклады до востребования	96	8	2,062	2,166
Денежные средства, ограниченные в использовании	26	-	1,168	1,194
Срочные депозиты	-	-	13	13
Итого	**8,239**	**29**	**26,722**	**34,990**

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Подверженность Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Компания подвержена концентрации кредитного риска. В 2020 году 78% доходов Компании (2019 год: 64%) и 73% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года (2019 год: 81%) приходится на продажи шести основным покупателям. Компания определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами. Компания применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Компания не требует страхового покрытия в отношении торговой дебиторской задолженности. Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов был следующим (по месту регистрации контрагента):

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Европейский Союз	63,231	30,866
Китай	33,891	9,190
Россия	18,366	22,371
Великобритания	13,265	-
Казахстан	3,825	1,066
Аргентина	1,222	-
Бразилия	59	-
США	11	2,074
Канада	-	4,419
Индия	-	38,335
Итого	**133,870**	**108,321**

Средний кредитный период по реализации товаров составляет 30-90 дней. По дебиторской задолженности за первые 30 дней со дня выставления счета-фактуры проценты не начисляются.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков – оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Компания регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Компания использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты своей собственной прогнозной макроэкономической модели. Для анализа могут быть использованы некоторые допущения, которые легко интерпретируются: темпы роста ВВП, инфляция, обменный курс, цена на нефть и краткосрочный экономический индикатор. В конечном макроэкономическом сценарии используется только исторически наблюдаемые значения уровня инфляции и доли неработающих займов. Информация о перспективах включается в параметры вероятности дефолта в горизонте следующего года после отчетной даты. Кроме того, для расчета кредитных убытков ежегодно обновляются данные по корпоративным средним кумулятивным вероятностям дефолта согласно ежегодному отчету «Annual Global Corporate Default Study and Rating Transitions» рейтингового агентства S&P.

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2020 года или 31 декабря 2019 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива. Ниже представлена информация об оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года:

В % от валовой стоимости	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.06%	130,652	(81)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	0.15%	3,304	(5)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	19	(19)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		**133,975**	
Оценочный резерв под кредитные убытки			**(105)**
Итого активы по договорам (балансовая стоимость)		**133,870**	

Ниже представлена информация об оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года:

В % от валовой стоимости	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.33%	108,677	(356)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	32	(32)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		**108,709**	
Оценочный резерв под кредитные убытки			**(388)**
Итого активы по договорам (балансовая стоимость)		**108,321**	

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Резерв под обесценение на 1 января	(388)	(152)
Увеличение резерва под обесценение в течение года	(42)	(324)
Восстановлено	325	88
Резерв под обесценение на 31 декабря	**(105)**	**(388)**

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам (Примечание 30), и займов сотрудникам (Примечание 27) возникает из-за возможности невозврата выданных средств. В отношении займов, выданных совместным и ассоциированным предприятиям и сотрудникам, Компания уменьшает кредитный риск посредством требования предоставить обеспечение займа в виде залога активов заемщиков. В отношении займов, выданных дочерним предприятиям, Компания уменьшает риск посредством участия в управлении денежными потоками заемщика. Заемщики не имеют кредитного рейтинга.

Риск ликвидности

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о неиспользованных займах Компании и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочные депозиты, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Неиспользованная сумма по займам	241,602	124,342
Сумма денежных средств на счетах	24,342	31,625
Сумма на краткосрочных депозитах	7,118	2,165
Операции обратного репо	3,118	-
Итого	**276,180**	**158,132**

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года:

В миллионах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	126,098	129,536	-	129,536	-	-	-
Облигации	77,088	88,589	-	-	3,896	84,693	-
Выпущенные финансовые гарантии	143	19,390	-	19,390	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	213	219	-	44	131	44	-
Обязательства по финансовой аренде	507	543	-	126	302	115	-
Прочая кредиторская задолженность	122	122	-	122	-	-	-
Итого	**204,171**	**238,399**	**-**	**149,218**	**4,329**	**84,852**	

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2019 года:

В миллионах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Банковские кредиты	71,848	72,294	55,653	5,595	11,046	-	-
Торговая кредиторская задолженность	129,536	129,536	-	129,536	-	-	-
Облигации	70,016	83,183	-	-	3,488	79,695	-
Выпущенные финансовые гарантии	297	10,793	-	10,793	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	345	357	-	40	119	198	-
Обязательства по финансовой аренде	983	1,131	-	126	377	628	-
Прочая кредиторская задолженность	383	383	-	383	-	-	-
Итого	**273,408**	**297,677**	**55,653**	**146,473**	**15,030**	**80,521**	**-**

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. Займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются потоки денежных средств действующими подразделениями Компании. Таким образом, в основном, достигается эффект экономического хеджирования без использования производных инструментов. В отношении прочих денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством планирования будущих расходов с учетом валюты платежа.

Компания в основном подвержена риску колебаний доллара США. Подверженность Компании валютному риску представлена следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Выражены в долларах США		
Торговая дебиторская задолженность	126,671	105,544
Денежные средства и их эквиваленты	13,603	27,994
Займы выданные*	11,511	12,924
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,183	25
Прочие активы	65	-
Итого активы	**153,033**	**146,487**
Банковские кредиты	-	(141,864)
Облигации*	(77,088)	(70,016)
Торговая кредиторская задолженность	(101)	(1,285)
Прочие финансовые обязательства	(10,522)	(158)
Прочая кредиторская задолженность	-	(2)
Итого обязательства	**(87,711)**	**(213,325)**
Чистая сумма подверженности валютному риску	**65,322**	**(66,838)**

** - займы, выданные связанным сторонам, и облигации номинированы в тенге, но содержат положения об индексации на изменение курса доллара США по отношению к тенге.*

Ослабление курса тенге на 14% и укрепление на 11% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: ослабление на 12% и укрепление на 9%) увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Увеличение курса доллара США на 14% (2019 г.: 12%)	7,316	(6,416)
Уменьшение курса доллара США на 11% (2019 г.: 9%)	(5,748)	4,812

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Изменения курса тенге по отношению к доллару США, как указано выше, являются возможными изменениями рыночного риска в размере среднеквадратического отклонения, рассчитанного на основе исторических рыночных данных за 2020 год.

Риск изменения рыночных цен на уран

Деятельность Компании подвержена влиянию колебания цен на уран, котируемых на международных рынках в долларах США. Ежегодный бюджет Компании готовится на основе прогнозных цен на уран на следующий год.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Компании, которые включают, но не ограничиваются следующими:

- спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций;
- истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением;
- влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и
- прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

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

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года инструменты Компания выпустила облигации с фиксированной ставкой вознаграждения 4.0% (2019 год: 4.0%).

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

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Займы, выданные связанным сторонам	13,011	12,924
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,394	1,194
Вклады до востребования	7,118	2,165
Облигации	(77,088)	(70,016)
Банковские кредиты	-	(55,532)
Чистая позиция	**(55,565)**	**(109,265)**
Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения		
Банковские кредиты	-	(16,316)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Компания не учитывает никакие финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период. Однако финансовые активы и финансовые обязательства подвержены риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок. Возможные изменения процентных ставок не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость таких финансовых активов и финансовых обязательств.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности потоков денежных средств финансовых инструментов с плавающей ставкой вознаграждения

Увеличение/(уменьшение) ставок вознаграждения на 100/(25) базисных пунктов (2019 год: увеличение/ (уменьшение) ставок вознаграждения на 20/(20) базисных пунктов) на отчетную дату уменьшило (увеличило) бы капитал и величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данное предположение представляет собой оценку руководства обоснованности возможных изменений в процентных ставках, основанных на текущих рыночных ставках, а также экономической среде. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными, и что сумма непогашенных обязательств на отчетную дату оставалась непогашенной на протяжении всего года.

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Увеличение на 100 базисных пунктов (2019 г.: 20 базисных пунктов)	-	(26)
Уменьшение на 25 базисных пунктов (2019 г.: 20 базисных пунктов)	-	26

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

Управление капиталом

Компания реализует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить акционеру приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает весь капитал и резервы Компании.

Согласно обязательным условиям кредитных соглашений, заключенных предприятиями Компании с банками, Компания должна соблюдать во всех отношениях применяемые к ней законы, не должна создавать или допускать создания обязательств в отношении каких-либо ее активов или реализовывать активы, за исключением случаев, предусмотренных кредитными соглашениями, получать разрешения от банков-кредиторов на приобретения, слияния и выбытия, в случае их возникновения, а также Компания может продавать уран для гражданских целей покупателям, находящимся только в тех странах, которые подписали Договор о нераспространении ядерного оружия, и являются членами Международного агентства по атомной энергии. Кроме того, Компания должна поддерживать на установленных уровнях несколько основных финансовых показателей, основанных на консолидированной информации Компании, таких как:

- отношение финансового долга к собственному капиталу;
- соотношение финансового долга к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (Долг/EBITDA).

В Компании установлены аналогичные внешним внутренние количественные целевые показатели для управления капиталом.

Компания применяет Политику управления долгом и финансовой устойчивостью, целью которой является управление финансовыми рисками, путем принятия единых принципов и механизмов управления долгом и финансовой устойчивостью для нефинансовых организаций.

В течение 2020 и 2019 годах Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала, включая вышеуказанные обязательные условия, связанные с кредитами и займами.

39 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 котируемым 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..

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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 4.5% до 11.8% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

40 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании или впоследствии. По состоянию на 31 декабря 2020 года все финансовые активы Компании, включаются в категорию по амортизированной стоимости, кроме производного финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инвестиций в долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все финансовые обязательства Компании были отражены по амортизированной стоимости.

41 Сегментная информация

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 Компании под руководством Председателя.

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

Компания является вертикально интегрированным бизнесом, вовлеченным в производственную цепочку конечных продуктов – от геологоразведки и добычи урана до маркетинга и сбыта и представляет собой один сегмент «Уран».

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

Финансовая информация по сегменту, 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, 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 сегмента на основе валовой маржи и чистой прибыли. Сегментная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО. Так как Компания целиком была отнесена в сегмент «уран», представленные в данной финансовой отчетности отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчет о финансовом положении совпадают с финансовой информацией по сегменту Компании.

(г) Анализ доходов по продуктам и услугам

Доходы Компании проанализированы по продуктам и услугам в Примечании 8. Информация о финансовых доходах и расходах представлена в Примечании 16.

(д) Географическая информация

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

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Китай	181,695	164,825
Россия	68,324	22,516
Франция	65,400	50,837
Индия	32,662	38,283
Швейцария	28,997	49,372
Великобритания (включая остров Джерси и Каймановы острова)	17,731	39,829
Южная Корея	9,983	-
США	3,683	12,715
Австрия	-	10,131
Прочие	14,722	14,568
Итого выручка	**423,197**	**403,076**

42 Прибыль на акцию и балансовая стоимость одной акции

В сентябре 2019 года, Компания произвела размещение 70 миллионов штук индексированных к доллару США облигаций на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE») (далее –«Биржа»). Между Компанией и Биржей заключен Договор о листинге негосударственных ценных бумаг от 19 сентября 2019 года. В рамках исполнения данного Договора, а также Листинговых правил, в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода Компании необходимо отображать данные о балансовой стоимости одной акции, рассчитанную соответствии с Листинговыми правилами, а также базовую прибыль на акцию, которая 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:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (в миллионах казахстанских тенге)	166,279	114,756
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, относимой на собственников (в тенге на акцию)	641	442

Балансовая стоимость одной акции рассчитывается следующим образом:

В миллионах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Совокупные активы Компании (в миллионах казахстанских тенге)	958,121	941,498
Нематериальные активы (в миллионах казахстанских тенге)	(50,615)	(48,105)
Совокупные обязательства Компании (в миллионах казахстанских тенге)	(277,349)	(327,954)
	630,157	**565,439**
Количество обыкновенных акций в обращении (тысяч)	259,357	259,357
Балансовая стоимость одной акции (в тенге на акцию)	2,430	2,180