ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»

Финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2020 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Руководству ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к 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 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, 050059 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330-3200, Ф:+7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

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

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

При подготовке 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

PricewaterhouseCoopers LLP

1 февраля 2021 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:

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

Подписано:

Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора № МФ-0000745 от 8 февраля 2019 года)

ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020	2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	8	39,229,315	36,861,236
Себестоимость реализации	9	(17,790,354)	(20,336,114)
Валовая прибыль		**21,438,961**	**16,525,122**
Расходы по реализации	11	(37,607)	(38,127)
Общие и административные расходы	12	(928,039)	(857,662)
Прочие доходы	10	11,099	47,131
Прочие расходы	13	(562,950)	(506,156)
Финансовые доходы	15	218,548	98,495
Финансовые расходы	15	(291,644)	(265,212)
Прибыль до налогообложения		**19,848,368**	**15,003,591**
Расходы по подоходному налогу	16	(4,080,817)	(3,278,153)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**15,767,551**	**11,725,438**
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	30	(24,226)	5,268
Расходы за вычетом доходов от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(34,724)
Прочий совокупный убыток за год		**(24,226)**	**(29,456)**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**15,743,325**	**11,695,982**

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 1 февраля 2021 года:

Маркенбаев Ж.Д.
Генеральный директор

Алькешова А. И.
Главный бухгалтер

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	17	628,453	69,465
Основные средства	18	11,617,104	11,703,834
Затраты по подготовке к производству	19	13,319,913	13,387,295
Права на недропользование	20	347,353	368,060
Разведочные и оценочные активы	21	1,871,262	1,729,044
Прочие долгосрочные активы	22	1,420,065	1,584,441
Итого долгосрочные активы		**29,204,150**	**28,842,139**
Краткосрочные активы			
Запасы	23	2,409,137	1,919,777
Предоплата по подоходному налогу		389,532	623,485
Дебиторская задолженность	24	16,667,976	13,319,655
Прочие текущие активы	26	309,821	68,242
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25	1,985,900	2,954,728
Итого краткосрочные активы		**21,762,366**	**18,885,887**
ИТОГО АКТИВЫ		**50,966,516**	**47,728,026**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	27	27,164,074	26,641,069
Нераспределенная прибыль		17,007,725	12,989,838
Прочие резервы		(52,364)	(52,364)
ИТОГО КАПИТАЛ		**44,119,435**	**39,578,543**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	29	2,804,905	3,575,911
Обязательства по историческим затратам	28	214,430	387,640
Отложенные налоговые обязательства	16	501,424	391,670
Вознаграждения работникам	30	77,696	22,201
Прочие долгосрочные обязательства		38,325	-
Итого долгосрочные обязательства		**3,636,780**	**4,377,422**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	31	2,072,442	1,741,034
Обязательства по историческим затратам	28	231,130	210,088
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		688,095	1,576,948
Вознаграждения работникам	30	7,025	4,421
Прочие краткосрочные обязательства	32	211,609	239,570
Итого краткосрочные обязательства		**3,210,301**	**3,772,061**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**6,847,081**	**8,149,483**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**50,966,516**	**47,728,026**

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 1 февраля 2021 года:

Маркенбаев Ж.Д.
Генеральный директор

Алькешова А. И.
Главный бухгалтер

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		40,555,915	38,907,970
Вознаграждение полученное		135,159	83,602
Прочие поступления		8,574	41,918
Выплаты поставщикам		(13,369,186)	(12,371,542)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(80,017)	(50,286)
Выплаты работникам		(2,402,961)	(2,081,069)
Прочие платежи в бюджет		(7,809,928)	(7,375,551)
Прочие выплаты		(857,657)	(846,417)
Денежные средства от операционной деятельности		**16,179,899**	**16,308,625**
Подоходный налог уплаченный		(3,737,110)	(3,119,231)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**12,442,789**	**13,189,394**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение долгосрочных активов (за вычетом НДС)		(1,515,564)	(2,251,550)
Приобретение основных средств (за вычетом НДС)		(107,345)	(39,195)
Авансы, выданные на приобретение основных средств		-	(150,000)
Размещение средств на депозитах ликвидационного фонда		(262,565)	(139,000)
Приобретение прочих финансовых активов		-	(34,724)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**(1,885,474)**	**(2,614,469)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды уплаченные	27	(11,725,438)	(11,263,465)
Прочие выплаты		(1,965)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**(11,727,403)**	**(11,263,465)**
Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов денежных средств		**(1,170,088)**	**(688,540)**
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		201,260	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2,954,728	3,643,268
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	25	**1,985,900**	**2,954,728**

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 1 февраля 2021 года:

Маркенбаев Ж.Д.
Генеральный директор

Алькешова А. И.
Главный бухгалтер

В тысячах казахстанских тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резервы	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	**26,641,069**	**12,522,597**	**(17,640)**	**39,146,026**
Прибыль за год	-	11,725,438	-	11,725,438
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	5,268	-	5,268
Расходы за вычетом доходов от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(34,724)	(34,724)
Итого совокупный доход за год	-	11,730,706	(34,724)	11,695,982
Выплата дивидендов	-	(11,263,465)	-	(11,263,465)
На 31 декабря 2019 г.	**26,641,069**	**12,989,838**	**(52,364)**	**39,578,543**
Прибыль за год	-	15,767,551	-	15,767,551
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	(24,226)	-	(24,226)
Итого совокупный доход за год	-	15,743,325	-	15,743,325
Взнос участников	523,005	-	-	523,005
Выплата дивидендов (Прим. 27)	-	(11,725,438)	-	(11,725,438)
На 31 декабря 2020 г.	**27,164,074**	**17,007,725**	**(52,364)**	**44,119,435**

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 1 февраля 2021 года:

Маркенбаев Ж.Д.
Генеральный директор

Алькешова А. И.
Главный бухгалтер

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 7
4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 20
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений 24
6 Новые учетные положения 25
7 Расчеты и операции со связанными сторонами 25
8 Выручка по договорам с покупателями 27
9 Себестоимость реализации 27
10 Прочие доходы 28
11 Расходы по реализации 28
12 Общие и административные расходы 28
13 Прочие расходы 28
14 Оплата труда персонала 29
15 Финансовые доходы и расходы 29
16 Расходы по подоходному налогу 29
17 Нематериальные активы 31
18 Основные средства 32
19 Затраты по подготовке к производству 33
20 Права на недропользование 34
21 Разведочные и оценочные активы 35
22 Прочие долгосрочные активы 35
23 Запасы 36
24 Дебиторская задолженность 36
25 Денежные средства и эквиваленты денежных средств 37
26 Прочие текущие активы 37
27 Уставный капитал 38
28 Обязательства по историческим затратам 38
29 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов 38
30 Вознаграждения работникам 39
31 Кредиторская задолженность 42
32 Прочие краткосрочные обязательства 42
33 Условные и договорные обязательства 42
34 Управление финансовыми рисками 44

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК» (далее - «Компания» и «ТОО «ДП «Орталык»»).

Компания является товариществом с ограниченной ответственностью, учрежденным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным участником Компании является АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее АО «НАК «Казатомпром»). На 31 декабря 2020 года 75% акций АО «НАК «Казатомпром» принадлежат государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и 25% прочим акционерам (31 декабря 2019 года: 81.28% и 18.72% соответственно). Компания зарегистрирована и ведет свою хозяйственную деятельность по адресу: Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, Сузакский район, с. Сузак 033, строение №28.

До 19 октября 2017 года основным видом деятельности Компании являлось оказание услуг по добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания, переработке до химического концентрата природного урана и услуг по горно-подготовительным работам, осуществление которых производилось на контрактной территории месторождения Мынкудук (участок Центральный). Право на недропользование на данном участке до 19 октября 2017 года принадлежало АО «НАК «Казатомпром». С 19 октября 2017 года согласно дополнения №3 к контракту №1796-ТПИ от 8 июля 2005 года право на недропользование перешло от АО «НАК «Казатомпром» к Компании. Также, согласно дополнения №4 от 19 октября 2017 года к контракту №3610-ТПИ от 31 мая 2010 года к Компании перешло право осуществления разведки урана на месторождении Жалпак. Срок действия контракта №3610-ТПИ истек 31 мая 2018 года.

20 февраля 2018 года Компания обратилась в Министерство энергетики Республики Казахстан с просьбой продлить период разведки и, соответственно, срок действия Контракта, до 31 декабря 2022 года. Своим письмом от 14 мая 2018 года Министерство энергетики Республики Казахстан дало согласие на продление периода разведки по Контракту для оценки до 31 декабря 2022 года при условии, среди прочего, предоставления рабочей программы на основании утвержденного проектного документа.

Однако, вопрос с утверждением Проекта оценочных работ затянулся в связи с неясностью в отношении уполномоченного органа по добыче урана и в связи с отсутствием положения о центральной комиссии по разработке («ЦКР РК») месторождений по добыче урана в Республике Казахстан, который был утвержден только 8 августа 2019 года. Состав членов ЦКР РК был утвержден Приказом Министра энергетики Республики Казахстан только 21 октября 2019 года, а список независимых экспертов был утвержден протоколом заседания ЦКР РК лишь 8 ноября 2019 года.

6 мая 2020 года состоялось заседание ЦКР РК по рассмотрению «Проекта оценочных работ на месторождении Жалпак». Проект был отклонен по причине несоответствия названия проекта функциям Рабочей группы: согласно пункту 6 «Положения о центральной комиссии по разработке месторождений по добыче урана Республики Казахстан» Центральная комиссия рассматривает и выдает экспертное заключение по проектам опытно-промышленной добычи и проектам разработки месторождений.

19 мая 2020 года Компания получила письмо от АО «НАК «Казатомпром» о дальнейших действиях по месторождению Жалпак. По указанию АО «НАК «Казатомпром», Компания прекратила все работы на месторождении Жалпак до получения контракта на добычу, о чем направила информационное письмо в Министерство энергетики Республики Казахстан 2 июня 2020 года. Опытная добыча на месторождении Жалпак была остановлена 20 апреля 2020 года.

Вместе с тем, Компанией и Единственным участником предпринимаются все меры, предусмотренные законодательством о недрах и недропользовании для получения контракта на добычу урана на месторождении Жалпак.

Так, в настоящее время предоставление права недропользования регулируются Кодексом РК «О недрах и недропользовании» (далее – «Кодекс о недрах»), в соответствии с требованиями статьи 160: участок недр на добычу предоставляется национальной компании в области урана, т.е. АО «НАК «Казатомпром», на основании прямых переговоров, а также право недропользования на добычу (доля в праве недропользования), предоставленное национальной компании в области урана на основании прямых переговоров, может быть передано только юридическому лицу, более пятидесяти процентов акций (долей участия) в котором прямо или косвенно принадлежат национальной компании в области урана. Соответственно, после получения АО «НАК «Казатомпром» права недропользования на проведение добычи урана на месторождении Жалпак, АО «НАК «Казатомпром» вправе передать данное право недропользования Компании, т.к. 100% долей участия Компании принадлежит АО «НАК «Казатомпром». В соответствии с выпиской из Протокола очного заседания Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» №9/20 от 26 августа 2020 года, были приняты решения о получении АО «НАК «Казатомпром» права недропользования на добычу урана на месторождении Жалпак и после получения передать данное право в пользу Компании в порядке, установленном законодательством.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности (продолжение)

Также необходимо отметить, что в соответствии с Протоколом №2214-20-У от 30 сентября 2020 года заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых был рассмотрен Отчет с подсчетом запасов урана на месторождении Жалпак и утверждены запасы по состоянию на 2 января 2020 года.

Таким образом, Компания планирует получить контакт на право недропользования по добыче урана на месторождении Жалпак в 2021 году. В Примечании 4 представлена дополнительная информация о том, какие действия Компания предпринимает для получения контракта на право недропользования на месторождении Жалпак.

Общая численность сотрудников Компании на 31 декабря 2020 года составляет 465 человек (2019 год: 480 человек).

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.

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

21 августа 2020 года Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента («РДЭ») Казахстана в иностранной валюте на уровне «BBB» со «Стабильным» прогнозом. РДЭ Казахстана «BBB» отражают, с одной стороны, крупные фискальные и внешние буферные резервы, подкрепляемые аккумулированными нефтяными бюджетными доходами и сильными чистыми иностранными активами государства, а, с другой стороны, высокую зависимость от сырьевого сектора, слабый банковский сектор относительно сопоставимых стран, а также более низкие скоринговые баллы по качеству управления относительно медианы для стран с рейтингами «BBB». Государственный долг остается низким, а фискальные и внешние буферные резервы – хорошими, несмотря на шоки, вызванные нефтяными ценами и коронавирусом.

Согласно официальным оценкам, сокращение реального ВВП в течение двенадцати месяцев 2020 года составило 2.6%. В августе 2020 года Fitch прогнозировал сокращение реального ВВП на 2.0% в 2020 году (2019 года: +4.5%) на фоне негативного влияния мер по сдерживанию коронавируса на внутренний спрос и сокращения добычи нефти по соглашению ОПЕК+ на чистый экспорт.

В декабре 2019 года впервые появились новости о вспышке вируса в Китае. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года до 11 мая 2020 года.

Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта 2020 года по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. 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 Республики Казахстан были введены ограничительные меры на 14 дней, впоследствии продленные до 16 августа 2020 года. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

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-декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость нефти марки Brent выросла до 51.8 доллара за баррель, цена фьючерсов на WTI до 48.35 доллара за баррель.

Девальвация тенге по отношению к доллару США с начала года составила 10.37%, и на 31 декабря 2020 года курс составляет 420.71 тенге за 1 доллар США.

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

В дополнение, пандемия COVID-19 нарушила мировое производство урана. В марте 2020 года было объявлено о временном прекращении производства урана на Cigar Lake, крупнейшем в мире урановом руднике, которое было продлено на неопределенный срок в апреле.

В сентябре Cameco Corporation и Orano Canada возобновили работу на рудниках Сигар-Лейк и МакКлин-Лейк в северном Саскачеване, Канада, которые были полностью приостановлены из-за пандемии.

Горно-подготовительные работы на месторождении Мынкудук были приостановлены с 12 апреля 2020 года по 6 августа 2020 года в связи с введением режима чрезвычайного положения и решением АО «НАК «Казатомпром» о снижении годовой добычи и объемов горно-подготовительных работ. В первой половине августа 2020 года Компания начала мероприятия по мобилизации работников на производственные объекты, с соблюдением строгих протоколов по охране труда и технике безопасности с целью сведения к минимуму риска потенциальной вспышки на местах или среди населения, проживающего в регионах присутствия Компании. С августа 2020 года возобновлена деятельность по разработке месторождений, однако ожидается, что горно-подготовительные работы, приостановленные на четыре месяца с начала второго квартала 2020 года, окажут влияние на объемы производства Компании.

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).

На момент выпуска данной финансовой отчетности ситуация по коронавирусу все еще развивается; на сегодняшний день на выручку, поставки или цепочку поставок Компании не было оказано заметного влияния, за исключением снижения уровня деятельности по разработке месторождений. Ожидается, что временное снижение темпов горно-подготовительных работ не окажет существенного влияния на продажи Компании. Компания продолжит следить за рыночной ситуацией с целью поиска возможностей для оптимизации своих запасов. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

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 уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

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 приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге»).

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от продажи товаров признается 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.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

(a) Реализация урана в виде закиси окиси природного урана

С момента получения права недропользования 19 октября 2017 года (Примечание 1) Компания занимается добычей собственного урана на контрактной территории в качестве недропользователя. Компания осуществляет переработку до закиси окиси природного урана на Ульбинском металлургическом заводе и реализует готовый продукт АО «НАК «Казатомпром».

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. Условия поставки урановой продукции определяются конкретным договором продажи с покупателем, датой поставки товара является дата подписания акта приема-передач. Дата подписания акта приема-передачи товара определяется согласно дате принятия декларации на товар, либо на дату реальной физической поставки товара, или на дату специального письменного уведомления, определенного заказчиком.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа 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.

(b) Продажи услуг (транспортировка, плата за проживание сотрудников и прочее)

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным 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.

Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу 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 или по существу 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.

Неопределенные налоговые позиции

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.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу 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.

Вознаграждения работникам

(i) Вознаграждения работникам

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает оказание финансовой помощи работникам Компании по случаю смерти и за выслугу лет. 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 прочим 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, как процентные расходы. 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 Компании по случаю смерти, 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.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

(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 не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. 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.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это 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 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 рыночную котировку.

Портфель финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Компания (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 сотрудников, 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. 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.

(ii) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(iii) 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 и продажи»), 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.

Бизнес-модель определяется для группы 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 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.

(iv) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(v) 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, торговая и прочая дебиторская задолженность 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.

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов 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»). 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. В Примечании 34 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.

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

(vii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства включают финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

(viii) 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).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. 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.

(ix) Взаимозачет

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.

Нематериальные активы

(i) Признание и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются 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	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 и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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 правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. Возмещение исторических затрат отражается в составе платежей по операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, так как представляют собой фиксированные платежи в бюджет на ежеквартальной основе в течение 10 лет после коммерческого обнаружения.

Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Права недропользования амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных запасов, с момента начала добычи урана.

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.

Основные средства

(i) Признание и оценка основных средств

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

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

	Срок полезного использования
Здания и сооружения – производственные	Производственный метод
Здания и сооружения – жилые	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 текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ликвидационная 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. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне блоков (для ГПР – горно-подготовительных работ) или месторождения (для остальных активов) 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. 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.

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 после получения Компанией законных прав на разведку конкретной территории и до утверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как геологические и геофизические исследования, бурение разведочных скважин и прочие накладные расходы, относящиеся к разведочным работам.

Доходы за минусом расходов, полученные от реализации урановой продукции на стадии тестовой добычи в рамках контракта на разведку, уменьшают сумму разведочных и оценочных активов.

Деятельность до приобретения прав недропользования считается доразведочной. Все затраты по деятельности до этапа разведки 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 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов). Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива (суммы, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию) 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.

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 сопутствующих услуг;
- будущих товарных 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 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 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 от 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)

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены 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, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная 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.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств 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. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются 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. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. 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.

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».

Распределение дивидендов осуществляется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. В соответствии с требованиями казахстанского законодательства начисление и распределение дивидендов должно производиться после утверждения финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода.

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости.

Резервы по прочим 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 по прочим обязательствам и платежам включают в себя резерв по ликвидации и восстановлению активов (Примечание 29) и другие резервы по обязательствам и платежам, сформированные в финансовой отчетности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

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 когда основное средство используется для целей, не относящихся к производству, в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат.

Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, связанные с нанесением ущерба в ходе этапа добычи и переработки, отражаются в прибыли или убытке за год.

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 расходов.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. 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 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 по официальному обменному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов и расходов.

На 31 декабря 2020 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 420.71 тенге за 1 доллар США (2019 год: 381.18 тенге за 1 доллар США).

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность.

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские 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, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка запасов 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, и подвержены изменениям время от времени.

Компания использует метод оценки запасов на основе Австралазийского кодекса отчетности по результатам разведки, минеральным запасам и запасам руды от декабря 2012 года (далее «Кодекс JORC»), который требует использования обоснованных допущений, включая:

- оценки будущего производства, которые включают доказанные и прогнозные запасы, оценки запасов и обязательств по расширению;
- предполагаемые будущие товарные цены, основанные на действующей рыночной цене, форвардные цены и оценки Компании долгосрочной средней цены; и
- будущие денежные затраты на производство, капиталовложения и обязательства по восстановлению.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов 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.

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

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.

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Компания определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу.

На 31 декабря 2020 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

В 2019 году Компания признала резерв на обесценение индивидуальных активов в размере 195,464 тысячи тенге (Примечание 13 и 18).

В отношении контракта на недропользование на месторождении Жалпак, Компания провела анализ наличия индикаторов на обесценение связанных с контрактом основных средств, прав на недропользование и разведочных и оценочных активов и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствует ввиду следующих факторов:

- Компанией и Единственным участником предпринимаются все меры, предусмотренные законодательством о недрах и недропользовании для получения контракта на добычу урана на месторождении Жалпак.
- В настоящее время предоставление права недропользования регулируются Кодексом РК «О недрах и недропользовании», в соответствии с требованиями статьи 160: участок недр на добычу предоставляется национальной компании в области урана, т.е. АО «НАК «Казатомпром», на основании прямых переговоров, а также право недропользования на добычу (доля в праве недропользования), предоставленное национальной компании в области урана на основании прямых переговоров, может быть передано только юридическому лицу, более пятидесяти процентов акций (долей участия) в котором прямо или косвенно принадлежат национальной компании в области урана. Соответственно, после получения АО «НАК «Казатомпром» права недропользования на проведение добычи урана на месторождении Жалпак, АО «НАК «Казатомпром» вправе передать данное право недропользования Компании, т.к. 100% долей участия Компании принадлежит АО «НАК «Казатомпром».
- В соответствии с выпиской из Протокола очного заседания Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» №9/20 от 26 августа 2020 года, были приняты решения о получении АО «НАК «Казатомпром» права недропользования на добычу урана на месторождении Жалпак и после получения передать данное право в пользу Компании в порядке, установленном законодательством.
- В соответствии с Протоколом №2214-20-У от 30 сентября 2020 года заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых был рассмотрен Отчет с подсчетом запасов урана на месторождении Жалпак и утверждены запасы по состоянию на 2 января 2020 года. Данное одобрение является одним из этапов для получения контракта на недропользование.
- На основании Протокола №2151-20 от 4 февраля 2020 года ГКЗ утвердила Технико-экономическое обоснование промышленных кондиций уранового месторождения Жалпак.

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

- С юридической стороны Компанией были привлечены консультанты ТОО «Кинстеллар». В Меморандуме консультанты подтверждают, что право недропользования на добычу урана в соответствии с текущим законодательством, может быть предоставлено только национальной компании в области урана, т.е. АО «НАК «Казатомпром», которая в свою очередь может передать контракт на недропользование дочерней организации с долей владения больше 50%. ТОО «Кинстеллар» также оценивают вероятность реализации рисков, связанных с привлечением к какой-либо ответственности, начислением потенциально возможных штрафов, рисков конфискации доходов, полученных с июня 2018 года по 31 декабря 2020, низкой. Компания не привлекалась к какой-либо ответственности за проведение операций по недропользованию после истечения срока контракта на разведку.
- Компанией были сданы все отчеты по выполнению лицензионно-контрактных условий (далее «ЛКУ») за 2018-2020 годы, которые были приняты компетентным органом. При этом каких-либо уведомлений о нарушениях, связанных с ЛКУ, не направлялись в адрес Компании.
- В части налогового учета Компанией были минимизированы риски путем пересдачи в 2020 году Деклараций по корпоративному подоходному налогу с пересмотром вычетов по расходам контрактной и вне-контрактной деятельности за период прекращения срока действия Контракта по месторождению Жалпак.
- Получение контракта на добычу на месторождении Жалпак является обязательным условием сделки между АО «НАК «Казатомпром» и CGNPC Uranium Resources Co.Ltd по реализации доли в ТОО «ДП «Орталык». В рамках сделки АО «НАК «Казатомпром» обязано получить контракт на добычу до 31 декабря 2021 года. В случае неполучения контракта на добычу, у CGNPC Uranium Resources Co.Ltd возникает право выхода из сделки, что в дальнейшем ведет к угрозе срыва проектов в рамках Казахстанско-Китайского сотрудничества в сфере ядерной энергетики, включающее такие проекты как: «Производство тепловых сборок на УТВС», «Строительство АЭС на территории РК», «Обеспечение сбыта топливных таблеток производства АО «УМЗ»» и «Транзит готовой продукции по территории КНР». Данные соглашения были одобрены Правительством Республики Казахстан, и вопросы по их реализации обсуждаются на правительственном уровне двух стран. К примеру, заседание Казахстанско-Китайского Подкомитета по сотрудничеству в области Энергетики, на котором Министерство Энергетики Республики Казахстан поддерживает проект передачи доли в ТОО «ДП «Орталык» в пользу компании CGNPC Uranium Resources Co.Ltd или его аффилированного лица.
- 21 сентября 2020 года АО «НАК «Казатомпром», в соответствии со статьями 160-161 Кодекса о недрах и недропользовании Республики Казахстан направило в компетентный орган заявление на участие в прямых переговорах для получения контракта на добычу урана по месторождению Жалпак. В настоящее время проводятся работы по включению месторождения Жалпак в перечень государственного фонда недр для проведения прямых переговоров.
- АО «НАК «Казатомпром» после получения контракта на добычу урана по месторождению Жалпак намерено передать в 2021 году право недропользования на добычу урана в пользу ТОО «ДП «Орталык» посредством подписания соответствующего Дополнения к контракту.

Помимо разведочных и оценочных активов, связанных с контрактом на добычу урана на месторождении Жалпак, у Компании имеется дорога к месторождению Жалпак с чистой балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 года в размере 3,585,950 тысяч тенге (Примечание 18). Дорога к месторождению Жалпак была введена в эксплуатацию в 2020 году и является собственностью Компании. Компания продолжает использовать дорогу к месторождению Жалпак для поддержания месторождения в надлежащем состоянии для дальнейшей разведки и добычи урана на данном месторождении.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, имея ряд положительных признаков на возобновление получения права контракта на недропользование на месторождении Жалпак, руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, демонтажа оборудования и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

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

Резервы под обязательства по ликвидации определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанных программ по ликвидации последствий недропользования на контрактных территориях и прочей операционной деятельности, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, стоимости работ и сроков оттоков денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2020 год: 5.17%; 2019 год: 5.30%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2020 года, составила 9.87% (2019 год: 7.13%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов составила 2,804,905 тысяч тенге (2019 год: 3,575,911 тысяч тенге) (Примечание 29).

Если бы расчетный уровень инфляции отличался бы на 10% от оценок руководства, балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов за год увеличилась бы на 168,913 тысяч тенге или уменьшилась бы на 159,238 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: увеличилась бы на 247,179 тысяч тенге или уменьшилась бы на 231,770 тысяч тенге). Если бы расчетная ставка дисконта отличалась бы на 10% от оценок руководства, балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов за год увеличилась бы на 293,477 тысяч тенге или уменьшилась бы на 261,127 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: увеличилась бы на 306,580 тысяч тенге или уменьшилась бы на 279,622 тысяч тенге).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Основные средства Компании (кроме тех, которые используются для добычи урана и его предварительной обработки) амортизируются прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Оценочные сроки полезной службы активов, связанных с производством урановой продукции

Основные средства, связанные с производством урановой продукции, амортизируются с использованием производственного метода в течение срока отработки месторождения исходя из оценки минеральных запасов. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

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

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой добычи. Отклонение обычно возникает в результате существенных изменений факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов.

Такие факторы могут включать:

- изменения в оценке минеральных запасов;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на месторождениях; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконтирования и обменных курсах, возможно, негативно влияющих на экономические характеристики минеральных запасов.

Оценки запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований (Примечание 33).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- 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, и которые Компания не приняла досрочно.

- 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 годы, 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).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на 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 принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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.

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

В тысячах казахстанских тенге	**Дебиторская задолженность**	**Кредиторская задолженность**
Единственный участник	16,647,413	610
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	7,320	1,715,561
Прочие предприятия под контролем АО «Самрук Казына»	112	151
Итого	**16,654,845**	**1,716,322**

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	**Продажа товаров и услуг**	**Приобретение товаров и услуг**
Единственный участник	39,192,343	-
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	33,716	9,702,617
Прочие предприятия под контролем АО «Самрук Казына»	300	57,218
Итого	**39,226,359**	**9,759,835**

Компания реализует урановую продукцию единственному участнику АО «НАК «Казатомпром» исходя из спотовой цены, определяемой со ссылкой на котировки UX Consulting LLC и Trade Tech LLC, с применением фиксированного дисконта и трансфертного дифференциала.

Приобретение товаров и услуг включает услуги по транспортировке урана, научно-исследовательские работы, услуги по переработке урана до химического концентрата природного урана и прочие услуги, которые осуществляются на рыночных условиях.

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

В тысячах казахстанских тенге	**Дебиторская задолженность**	**Кредиторская задолженность**
Единственный участник	13,315,693	1,828
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	1,128	1,228,661
Прочие предприятия под контролем АО «Самрук Казына»	56	-
Итого	**13,316,877**	**1,230,489**

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

В тысячах казахстанских тенге	**Продажа товаров и услуг**	**Приобретение товаров и услуг**
Единственный участник	36,821,569	20,166
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	15,824	10,547,264
Прочие предприятия под контролем АО «Самрук Казына»	300	50,498
Итого	**36,837,693**	**10,617,928**

Расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение срока до шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной залогом.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу (2020 год: 5 директоров, 2019 год: 5 директоров):

	2020 г.		2019 г.	
В тысячах казахстанских тенге	**Расходы**	**Обяза-тельство**	**Расходы**	**Обяза-тельство**
Краткосрочные выплаты				
Заработная плата и премии	76,056	1,924	84,240	1,313
Итого	**76,056**	**1,924**	**84,240**	**1,313**

В 2020 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 523,005 тысяч тенге в виде взноса Программного Обеспечения ERP-SAP-Орталык (Примечание 27).

8 Выручка по договорам с покупателями

Компания признает выручку при передаче товаров в момент времени и при продаже услуг в течение времени по следующим видам:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Продажа урановой продукции	37,011,002	36,821,569
Предоставление транспортных услуг	2,181,341	-
Прочее	36,972	39,667
Итого выручка по договорам с покупателями	**39,229,315**	**36,861,236**

9 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Услуги сторонних организаций	3,415,000	4,853,944
Износ и амортизация	2,977,348	3,606,275
Сырье и материалы	2,781,576	4,554,894
Оплата труда персонала и связанные отчисления	2,619,592	2,204,370
НДПИ	2,557,916	2,929,174
Расходы по транспортировке	1,606,283	68,740
Топливо и электроэнергия	940,604	1,003,672
Ремонт и обслуживание основных средств	424,891	452,706
Налоги и сборы, кроме подоходного налога	246,060	358,422
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	81,476	140,205
Услуги по охране	64,661	57,933
Расходы по страхованию	31,880	21,781
Расходы по аренде	24,040	12,850
Услуги связи	10,838	40,366
Командировочные расходы	8,189	30,482
Прочие расходы		300
Итого себестоимость реализации	**17,790,354**	**20,336,114**

10 Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Восстановление убытка от обесценения прочих товарно-материальных запасов	7,628	46,706
Прочие доходы	3,471	425
Итого прочие доходы	**11,099**	**47,131**

11 Расходы по реализации

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Оплата труда персонала и связанные отчисления	23,293	23,768
Прочие расходы	14,314	14,359
Итого расходы по реализации	**37,607**	**38,127**

12 Общие и административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Оплата труда персонала и связанные отчисления	475,123	501,683
Обучение	63,971	38,957
Расходы на аренду	53,830	51,145
Износ и амортизация	45,161	11,805
Услуги связи	43,417	37,060
Оценочный резерв под кредитные убытки	35,001	711
Консультационные услуги	31,340	19,789
Материалы	18,686	16,519
Командировочные расходы	9,373	37,435
Ремонт и обслуживание основных средств	8,175	10,991
Услуги охраны	7,928	7,757
Аудиторские услуги	4,280	4,300
Расходы на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	2,080	28,741
Налоги кроме подоходного налога	886	1,319
Банковские услуги	692	316
Прочие расходы	128,096	89,134
Итого общие и административные расходы	**928,039**	**857,662**

13 Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Расходы, связанные с остановкой производства на месторождении Жалпак (Примечание 1 и 4)	325,743	-
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	110,200	145,150
Расходы на социальную сферу	83,121	76,425
Убыток от выбытия основных средств	3,928	33,042
Обесценение основных средств (Примечание 4)	-	195,464
Прочие расходы	39,958	56,075
Итого прочие расходы	**562,950**	**506,156**

14 Оплата труда персонала

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	2,984,705	2,559,519
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления ФОСМ	384,756	320,866
Итого оплата труда персонала	**3,369,461**	**2,880,385**

15 Финансовые доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по срочным депозитам, депозитам до востребования и текущим счетам	135,159	88,639
Доходы от курсовой разницы за вычетом расходов	79,070	9,856
Прочие	4,319	-
Итого финансовые доходы	**218,548**	**98,495**
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резервам	265,149	261,592
Прочие	26,495	3,620
Итого финансовые расходы	**291,644**	**265,212**

16 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 тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Текущий подоходный налог	3,971,063	3,275,853
Отложенный подоходный налог	109,754	2,300
Итого расходы по подоходному налогу	**4,080,817**	**3,278,153**

16 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(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 тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Прибыль до налогообложения	**19,848,368**	**15,003,591**
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2019 г.: 20%):	3,969,674	3,000,718
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	110,701	274,432
Невычитаемые расходы и прочие статьи	442	3,003
Расходы по подоходному налогу за год	**4,080,817**	**3,278,153**

(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 представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2019 год: 20%).

В тысячах казахстанских тенге	**1 января 2020 г.**	**Отнесено в состав прибыли или убытка**	**31 декабря 2020 г.**
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(1,152,285)	118,599	(1,033,686)
Резервы	586,113	(236,519)	349,594
Запасы	20,050	(1,526)	18,524
Налоги	126,808	(2,264)	124,544
Прочие начисления	27,644	11,956	39,600
Признанное отложенное налоговое обязательство	**(391,670)**	**(109,754)**	**(501,424)**

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

В тысячах казахстанских тенге	**1 января 2019 г.**	**Отнесено в состав прибыли или убытка**	**31 декабря 2019 г.**
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(1,213,889)	61,604	(1,152,285)
Резервы	547,523	38,590	586,113
Запасы	29,391	(9,341)	20,050
Налоги	216,259	(89,451)	126,808
Прочие начисления	31,346	(3,702)	27,644
Признанное отложенное налоговое обязательство	**(389,370)**	**(2,300)**	**(391,670)**

16 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Руководство Компании ожидает, что отложенные налоговые обязательства в сумме 802,177 тысяч тенге (2019 год: 696,458 тысяч тенге) будут реализованы в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода. Соответственно, налоговые активы в сумме 300,753 тысячи тенге (2019 год: 189,204 тысячи тенге) будут реализованы в сроки до 12 месяцев после окончания отчетного периода.

17 Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге	**Лицензии**	**Программное обеспечение**	**Прочее**	**Итого**
Стоимость				
На 1 января 2019 г.	5,482	43,062	55,963	104,507
Переводы из основных средств	-	14,510	-	14,510
На 31 декабря 2019 г.	5,482	57,572	55,963	119,017
Поступления	43,479	558,145	-	601,624
На 31 декабря 2020 г.	**48,961**	**615,717**	**55,963**	**720,641**
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 г.	(4,956)	(14,507)	(12,442)	(31,905)
Амортизация за год	(504)	(3,324)	(13,819)	(17,647)
На 31 декабря 2019 г.	(5,460)	(17,831)	(26,261)	(49,552)
Амортизация за год	(1,834)	(36,892)	(3,910)	(42,636)
На 31 декабря 2020 г.	**(7,294)**	**(54,723)**	**(30,171)**	**(92,188)**
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	**22**	**39,741**	**29,702**	**69,465**
На 31 декабря 2020 г.	**41,667**	**560,994**	**25,792**	**628,453**

18 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2019 г.	279	8,783,023	3,854,532	304,584	378,988	4,837,831	18,159,237
Поступления	-	35,086	46,999	-	-	147,018	229,103
Переводы	-	1,386,370	(77,701)	25,392	(3,224)	(1,330,837)	-
Переводы в затраты по подготовке к производству	-	(195,628)	-	-	-	-	(195,628)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	333	-	-	54,864	55,197
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(14,510)	(14,510)
Обесценение	-	(189,337)	(77,998)	-	(1,266)	-	(268,601)
Выбытия	-	(6,250)	(27,989)	-	(8,887)	(25,000)	(68,126)
На 31 декабря 2019 г.	**279**	**9,813,264**	**3,718,176**	**329,976**	**365,611**	**3,669,366**	**17,896,672**
Поступления	-	36,579	3,571	-	28,665	712,892	781,707
Переводы	-	3,919,493	164,443	-	52,653	(4,136,589)	-
Переводы в отношении товарно-материальных запасов	-	-	892	(749)	-	-	143
Выбытия	-	-	(50,478)	-	(1,330)	-	(51,808)
На 31 декабря 2020 г.	**279**	**13,769,336**	**3,836,604**	**329,227**	**445,599**	**245,669**	**18,626,714**
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 г.	-	(2,626,104)	(2,342,868)	(244,269)	(197,211)	-	(5,410,452)
Амортизация за год	-	(472,672)	(362,818)	(18,489)	(36,627)	-	(890,606)
Выбытия	-	2,494	24,363	-	8,226	-	35,083
Обесценение	-	37,270	35,330	-	537	-	73,137
На 31 декабря 2019 г.	-	(3,059,012)	(2,645,993)	(262,758)	(225,075)	-	(6,192,838)
Амортизация за год	-	(434,120)	(325,346)	(18,137)	(40,313)	-	(817,916)
Выбытия	-	-	1,111	-	33	-	1,144
На 31 декабря 2020 г.	**-**	**(3,493,132)**	**(2,970,228)**	**(280,895)**	**(265,355)**	**-**	**(7,009,610)**
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	**279**	**6,754,252**	**1,072,183**	**67,218**	**140,536**	**3,669,366**	**11,703,834**
На 31 декабря 2020 г.	**279**	**10,276,204**	**866,376**	**48,332**	**180,244**	**245,669**	**11,617,104**

18 Основные средства (продолжение)

В течение 2020 года введен в эксплуатацию объект незавершенного строительства - технологическая автодорога к месторождению Жалпак с чистой балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 года в размере 3,585,950 тысяч тенге.

Расходы по амортизации в размере 647,795 тысяч тенге (2019 год: 804,272 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости реализации по строке «износ и амортизация», 45,161 тысяча тенге (2019 год: 8,453 тысячи тенге) в составе общих и административных расходов, 124,960 тысяч тенге (2019 год: 77,881 тысяча тенге) в составе незавершенного производства (запасов).

19 Затраты по подготовке к производству

В тысячах казахстанских тенге	**Подготовка месторождения**	**Восстановление месторождений**	**Ионообменная смола**	**Итого**
На 1 января 2019 г.				
Стоимость	13,498,360	2,611,311	1,556,129	17,665,800
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(3,261,797)	(155,277)	(90,188)	(3,507,262)
Балансовая стоимость	**10,236,563**	**2,456,034**	**1,465,941**	**14,158,538**
Поступления	1,627,485	51,453	-	1,678,938
Амортизация за год	(2,630,005)	(157,508)	(121,230)	(2,908,743)
Перевод из основных средств	195,628	-	-	195,628
Перевод из товарно-материальных запасов	262,934	-	-	262,934
На 31 декабря 2019 г.				
Стоимость	15,584,407	2,662,764	1,556,129	19,803,300
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(5,891,802)	(312,785)	(211,418)	(6,416,005)
Балансовая стоимость	**9,692,605**	**2,349,979**	**1,344,711**	**13,387,295**
На 31 декабря 2020 г.				
Поступления	3,249,481	-	217,243	3,466,724
Изменения в учетной оценке	-	(1,174,201)	-	(1,174,201)
Амортизация за год	(2,146,595)	(132,216)	(81,094)	(2,359,905)
На 31 декабря 2020 г.				
Стоимость	18,833,888	1,488,563	1,773,372	22,095,823
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(8,038,397)	(445,001)	(292,512)	(8,775,910)
Балансовая стоимость	**10,795,491**	**1,043,562**	**1,480,860**	**13,319,913**

20 Права на недропользование

В тысячах казахстанских тенге	Подписной бонус	Бонус коммерческого обнаружения	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2019 г.				
Стоимость	8,494	175,204	237,449	421,147
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(616)	(12,781)	(14,467)	(27,864)
Балансовая стоимость	**7,878**	**162,423**	**222,982**	**393,283**
Амортизация за год	(506)	(10,416)	(14,301)	(25,223)
На 31 декабря 2019 г.				
Стоимость	8,494	175,204	237,449	421,147
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,122)	(23,197)	(28,768)	(53,087)
Балансовая стоимость	**7,372**	**152,007**	**208,681**	**368,060**
Амортизация за год	(412)	(8,552)	(11,743)	(20,707)
На 31 декабря 2020 г.				
Стоимость	8,494	175,204	237,449	421,147
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(1,534)	(31,749)	(40,511)	(73,794)
Балансовая стоимость	**6,960**	**143,455**	**196,938**	**347,353**

21 Разведочные и оценочные активы

В тысячах казахстанских тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Восстановление месторождений	Итого
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019 г.	805,115	928,019	-	1,733,134
Поступления	200,153	-	197,213	397,366
Доход от реализации тестовой добычи	(401,456)	-	-	(401,456)
На 31 декабря 2019 г.	**603,812**	**928,019**	**197,213**	**1,729,044**
Поступления	10,114	-	-	10,114
Изменения в учетной оценке	-	-	187,286	187,286
Переводы в нематериальные активы	(5,943)	(48,985)	(254)	(55,182)
На 31 декабря 2020 г.	**607,983**	**879,034**	**384,245**	**1,871,262**

В течение 2020 года Компания не реализовывала продукцию по месторождению Жалпак и относила расходы от геолого-разведочной деятельности в прочие расходы (Примечание 1 и 4).

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Доходы	-	1,599,194
Расходы	-	(1,197,738)
Итого доходы за вычетом расходов	**-**	**401,456**

В течение 2020 и 2019 годов Компания израсходовала следующие суммы денежных средств на геолого-разведочную деятельность:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	12,589	96,268

22 Прочие долгосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах - ликвидационный фонд	1,444,017	1,243,074
Прочие внеоборотные активы	1,702	341,888
Резерв по денежным средствам на депозитных банковских счетах	(25,654)	(521)
Итого прочие долгосрочные активы	**1,420,065**	**1,584,441**

22 Прочие долгосрочные активы (продолжение)

Денежные средства на депозитных банковских счетах представляют собой ликвидационный фонд в размере 1,444,017 тысяч тенге (2019 год: 1,243,074 тысячи тенге), который необходим в будущем для выполнения обязательства по ликвидации и восстановлению активов. Данные денежные средства подпадают под действие ограничений, предусмотренных контрактами на недропользование, и в связи с этим они не доступны для использования Компанией. Компания применила практическое освобождение для расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам на депозитных банковских счетах и оценила данный резерв на основании двенадцатимесячной модели ожидаемых кредитных убытков, так как данные денежные средства размещены в банках с хорошими кредитными рейтингами. В 2020 году фиксированная годовая процентная ставка по депозиту месторождения Мынкудук составила 0.3% и по депозиту месторождения Жалпак составила 0.1% (2019 год: 2% для обоих месторождений).

23 Запасы

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Незавершенное производство	1,505,438	1,507,565
Готовая продукция	540,577	-
Сырье и материалы	339,576	384,045
Топливо	23,546	28,167
Итого запасы	**2,409,137**	**1,919,777**

Ниже представлены изменения в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Остаток на 1 января	100,249	146,955
Восстановление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в течение года	(7,628)	(46,706)
Остаток на 31 декабря	**92,621**	**100,249**

24 Дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	16,693,532	13,322,196
Прочая торговая дебиторская задолженность	13,131	2,778
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(38,687)	(5,319)
Итого дебиторская задолженность	**16,667,976**	**13,319,655**

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.

Так как Компания реализует урановую продукцию единственному покупателю (Примечание 7), то оценочный резерв под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности связанных сторон оценивается на индивидуальной основе с применением процента дефолта в 2020 году в размере 15.19% (2019 год: 1.57%), с учетом исторических данных по платежам и количества дней с момента возникновения дебиторской задолженности. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 38,687 тысяч тенге (31 декабря 2019 год: 5,319 тысяч тенге).

25 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Текущие счета в банках	1,986,086	2,955,065
Денежные средства в кассе	3	444
Оценочный резерв под кредитные убытки	(189)	(781)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**1,985,900**	**2,954,728**

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 34.

В тысячах казахстанских тенге	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
- Превосходный уровень	-	-	-
- Хороший уровень	1,986,086	-	1,986,086
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требует специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	**1,986,086**	**-**	**1,986,086**

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 34.

В тысячах казахстанских тенге	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
- Превосходный уровень	-	-	-
- Хороший уровень	2,955,065	-	2,955,065
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требует специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	**2,955,065**	**-**	**2,955,065**

26 Прочие текущие активы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Предоплата по прочим налогам в бюджет	214,019	19,961
Авансы выплаченные	80,014	26,538
Прочие текущие активы	15,788	21,743
Итого прочие текущие активы	**309,821**	**68,242**

27 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020 года полностью оплачен и составляет 27,164,074 тысячи тенге (2019 год: 26,641,069 тысяч тенге). Единственным участником Компании является АО «НАК «Казатомпром» (Примечание 1). В 2020 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 523,005 тысяч тенге в виде взноса Программного Обеспечения ERP-SAP-Орталык (Примечание 7). Передача актива осуществлялась по справедливой стоимости.

В течение 2020 и 2019 годов были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	11,725,438	11,263,465
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11,725,438)	(11,263,465)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	**-**	**-**

28 Обязательства по историческим затратам

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Балансовая стоимость на 1 января	**597,728**	**787,528**
Отнесено на налоги к уплате	(209,313)	(210,972)
Амортизация дисконта	18,734	23,598
Курсовая разница	38,411	(2,426)
Итого обязательства по историческим затратам	**445,560**	**597,728**
Обязательства со сроком погашения:		
- менее 1 года	231,130	210,088
- от 1 года до 5 лет	214,430	387,640

Обязательства перед Республикой Казахстан представлены обязательствами по погашению исторических затрат. В соответствии с условиями контракта на недропользование Компания несет обязательства по погашению определенных исторических затрат в размере 3,076 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2020 года недисконтированное обязательство Компании в отношении исторических затрат составляло 462,040 тысяч тенге (2019 год: 632,916 тысяч тенге), что равно 1,098 тысячам долларов США (2019 год: 1,647 тысяч долларов США). Ожидаемые будущие платежи дисконтированы по ставке 3.3%.

29 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Резерв на 1 января	3,575,911	3,054,165
Изменения в оценках, в результате которых корректируется величина резерва, учитываемая в стоимости основных средств	(30,506)	35,086
(Уменьшение)/увеличение актива в связи с изменениями в ставке инфляции и стоимости работ	(986,915)	248,666
Амортизация дисконта	246,415	237,994
Резерв на 31 декабря	**2,804,905**	**3,575,911**

29 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов (продолжение)

Сумма резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов 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. Резерв был признан по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 9.87% (2019 год: 7.13%), являющейся безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству, и ставки инфляции 5.17% (2019 год: 5.3%). Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

Оценка обязательства по ликвидации и восстановлению активов по состоянию на 31 декабря 2020 года проведена независимой международной консалтинговой компанией. По состоянию на 31 декабря 2020 года текущая недисконтированная стоимость оценочных обязательств составила 2,804,905 тысяч тенге (2019 год: 3,575,911 тысяч тенге). Изменение стоимости обязательства в 2020 году связано с изменением ставки дисконтирования. Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2033 год.

При определении суммы резерва руководство Компании использовало допущения и оценки, основанные на опыте по выводу из эксплуатации и проведению очистных работ аналогичного характера. Расчетные допущения и оценки были представлены инженерами Компании, а также профессиональными консультантами на основании наилучшей интерпретации действующего законодательства по охране окружающей среды.

30 Вознаграждения работникам

	2020 г.			2019 г.		
В тысячах казахстанских тенге	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Итого**	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Итого**
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2,824	43,433	46,257	3,876	20,558	24,434
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	4,201	34,263	38,464	545	1,643	2,188
Итого вознаграждения работникам	**7,025**	**77,696**	**84,721**	**4,421**	**22,201**	**26,622**

Задолженность по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в действующем коллективном трудовом договоре от 16 ноября 2016 года.

30 Вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже приведены изменения в обязательствах по выплате пособий:

В тысячах казахстанских тенге	**Обязательства с установленными пенсионными выплатами**	**Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**	**Итого**
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на 31 декабря 2018 г.	**24,947**	**2,292**	**27,239**
Стоимость текущих услуг	2,942	-	2,942
Расходы по отмене дисконта	2,065	191	2,256
Переоценка	(5,268)	(295)	(5,563)
Произведенные выплаты	(252)	-	(252)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г.	**24,434**	**2,188**	**26,622**
Стоимость текущих услуг	3,763	5,114	8,877
Расходы по отмене дисконта	1,703	2,854	4,557
Переоценка	24,226	35,459	59,685
Произведенные выплаты	(7,869)	(7,151)	(15,020)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на 31 декабря 2020 г.	**46,257**	**38,464**	**84,721**

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств с установленными выплатами на изменение ключевых допущений:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 20 процентов	(72,679)	(24,723)
Уменьшение на 20 процентов	100,973	29,284
Будущие увеличения заработной платы		
Увеличение на 20 процентов средней заработной платы	91,815	29,550
Уменьшение на 20 процентов средней заработной платы	(78,338)	(24,093)
Средняя норма текучести кадров		
Увеличение на 20 процентов	(81,124)	(24,320)
Уменьшение на 20 процентов	88,588	29,151

30 Вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже представлены суммы, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о прибыле или убытке и прочем совокупном доходе:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Приведенная стоимость обязательств на конец года	84,721	26,622
Чистая сумма обязательств	**84,721**	**26,622**
Стоимость текущих услуг	8,877	2,942
Отмена дисконта	4,557	2,256
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	35,459	(295)
Итого отражено в прибыли или убытке за год	**48,893**	**4,903**
Переоценка по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	24,226	(5,268)
Итого отражено в прочем совокупном доходе	**24,226**	**(5,268)**

Переоценка обязательств и стоимость текущих услуг, отнесенные на незавершенное производство, прибыли или убытки и прочий совокупный доход, приведены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Себестоимость реализации	18,083	2,396
Финансовые расходы	4,557	2,256
Общие и административные расходы	11,234	251
Прочие расходы	15,019	-
Прочий совокупный расход/(доход)	24,226	(5,268)
Итого переоценка и стоимость текущих услуг	**73,119**	**(365)**

Основные актуарные допущения на конец отчетного периода включали:

В процентном выражении	**2020 г.**	**2019 г.**
Ставка дисконта	10.3%	8.31%
Будущее увеличение заработной платы	4.2%	7.0%
Средняя текучесть кадров – административный персонал	12.4%	19.96%
Средняя текучесть кадров – производственный персонал	2.8%	7.26%

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в отчете о прибылях или убытках	170,467	121,574
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в составе прочего совокупного дохода	31,451	7,225

31 Кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	1,716,322	1,230,489
Кредиторская задолженность по объектам незавершенного строительства	189,334	121,227
Прочая торговая кредиторская задолженность	166,786	389,318
Итого кредиторская задолженность	**2,072,442**	**1,741,034**

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 34.

32 Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	**2020 г.**	**2019 г.**
Задолженность по заработной плате	106,972	106,435
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	98,575	110,176
Авансы полученные от покупателей	3,940	6,689
Прочие обязательства	2,122	16,270
Итого прочие краткосрочные обязательства	**211,609**	**239,570**

33 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. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. 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 обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.

33 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Соблюдение контрактных обязательств

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактом на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контракта. Руководство считает, что Компания соблюдала все контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года и в течение 12 месяцев, закончившихся на указанную дату, однако по состоянию на 31 декабря 2020 года было невыполнение по некоторым контрактным обязательствам.

В связи с истечением срока действия контракта №3610-ТПИ по месторождению Жалпак, деятельность на месторождении Жалпак была приостановлена до получения разрешения на коммерческую добычу (Примечание 1 и 4). Учитывая, что на сегодняшний день ГКЗ утвердила технико-экономическое обоснование промышленных кондиций по месторождению, Компания начала процедуры по составлению Проекта разработки месторождения Жалпак для получения контракта на добычу урана с графиком добычи в течение 2021-2039 годов.

В 2020 году Компания как обладатель права недропользования по контракту №1796 от 8 июля 2005 года на участке месторождения Мынкудук вносила изменения в рабочую программу вышеуказанного контракта в части сокращения объемов добычи урана. Техническое задание по внесению изменений и дополнений в действующий проект разработки было согласовано с АО «НАК «Казатомпром» на основании принятой Стратегии Единственного участника. Вследствие сокращения объёмов добычи и эксплуатационных расходов было отклонение контрактных обязательств по статьям: инвестиции, обучение казахстанских кадров, расходы на научно-исследовательские, научно-технические и (или) опытно-конструкторские работы, затраты на добычу. Также, текущее неисполнение по отчету «Лицензионно контрактные условия» обусловлено общим сокращением объемов добычи урана в Республике Казахстан, а также обстоятельствами, сложившимися в связи с признанием Всемирной организацией здравоохранения COVID-19 пандемией. Неисполнение обязательств, вызванное возникновением обстоятельств непреодолимой силы, а именно принятыми мерами и временными ограничениями в рамках введения Чрезвычайного Положения в Республике Казахстан, не влечет имущественной ответственности в рамках контракта на недропользование. Руководство считает, что неисполнение обязательств по контракту на недропользование не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

34 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. 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. Основная цель Компании при управлении операционным и юридическим 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 финансовой отчетности.

Единственный участник Компании, АО «НАК «Казатомпром», отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Руководство отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками, и несет ответственность за ее исполнение и регулярно отчитывается о своей работе перед единственным участником.

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 имеющимся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами и долгосрочным депозитом (Примечание 22), 100% размещенных в Республике Казахстан, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с хорошими доступными (в Республике Казахстан) кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

В тысячах казахстанских тенге	**Рейтинг Moody's)**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Финансовая дебиторская задолженность (Прим. 24)	Отсутствует	16,706,663	13,324,974
Депозиты (Прим. 22)			
АО «ForteBank»	Ba3	1,444,017	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Aa3	-	1,243,074
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 25)			
АО «ForteBank»	Ba3	16,960	2,000,934
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1	1,969,077	954,131
АО «Ситибанк Казахстан»	Aa3	49	-
Итого средства на текущих банковских счетах и депозитах, ограниченных в использовании		**3,430,103**	**4,198,139**
Итого максимальная подверженность кредитному риску		**20,136,766**	**17,523,113**

Компания подвержена концентрации кредитного риска, так как примерно 99% доходов Компании приходится на продажи одному основному покупателю, единственному участнику Компании АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (Примечание 7).

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная 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 прогнозной макроэкономической модели, которая была адаптирована участником Компании. Для анализа были использованы некоторые допущения, которые легко интерпретируются: темпы роста ВВП, уровень инфляции, обменный курс и экономический показатель. Конечная макроэкономическая функция включает только предположение об инфляции. Информация о перспективах включается в параметры вероятности дефолта в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из 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.

Обычно 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.

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. 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.

В тысячах 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**	**Свыше 1 года**
Кредиторская задолженность (Прим. 31)						
На 31 декабря 2020 года	2,072,442	2,072,442	1,773,522	298,920	-	-
На 31 декабря 2019 года	1,741,034	1,741,034	1,390,316	350,718	-	-
Обязательства по историческим затратам (Прим. 28)						
На 31 декабря 2020 года	445,560	462,040	-	57,755	173,265	231,020
На 31 декабря 2019 года	597,728	837,254	-	52,328	156,985	627,941

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Компании воздействию рыночных рисков, т.е. рисков того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и контролирует их соблюдение на периодической основе.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на конец отчетного периода.

	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
(в тысячах казахстанских тенге)	**Монетарные активы**	**Монетарные обязательства**	**Нетто-позиция**	**Монетарные активы**	**Монетарные тельства**	**Нетто-позиция**
Доллары США	-	(445,560)	(445,560)	-	(597,728)	(597,728)
Итого	**-**	**(445,560)**	**(445,560)**	**-**	**(597,728)**	**(597,728)**

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
(в тысячах казахстанских тенге)	**Воздействие на прибыль или убыток**	**Воздействие на собственный капитал**	**Воздействие на прибыль или убыток**	**Воздействие на собственный капитал**
Укрепление доллара США на 20% (2019 г.: укрепление на 20%)	(71,290)	(71,290)	(95,636)	(95,636)
Ослабление доллара США на 20% (2019 г.: ослабление на 20%)	71,290	71,290	95,636	95,636

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму прибыли, распределяемую участнику, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2020 года, составляла 44,119,435 тысяч тенге (2019 год: 39,578,543 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.