

ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2021 года

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	23
6 Новые учетные положения	24
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	24
8 Выручка по договорам с покупателями	26
9 Себестоимость реализации	27
10 Общие и административные расходы	27
11 Прочие расходы	27
12 Оплата труда персонала	28
13 Финансовые доходы и расходы	28
14 Расходы по подоходному налогу	28
15 Нематериальные активы	30
16 Основные средства	31
17 Затраты по подготовке к производству	32
18 Права на недропользование	33
19 Разведочные и оценочные активы	33
20 Прочие долгосрочные активы	34
21 Запасы	34
22 Дебиторская задолженность	35
23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	35
24 Прочие текущие активы	36
25 Уставный капитал	37
26 Обязательства по историческим затратам	37
27 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	37
28 Кредиторская задолженность	38
29 Прочие краткосрочные обязательства	38
30 Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	39
31 Условные и договорные обязательства	39
32 Управление финансовыми рисками	42
33 События после окончания отчетного периода	45

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам 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 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

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), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

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 Международными стандартами финансовой отчетности 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 отчета, 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;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- 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 отчете 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 отчета. 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.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

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)



7 февраля 2022 года
Алматы, Казахстан

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	8	59,184,775	39,229,315
Себестоимость реализации	9	(21,980,121)	(17,790,354)
Валовая прибыль		37,204,654	21,438,961
Расходы по реализации		(56,151)	(37,607)
Общие и административные расходы	10	(1,573,438)	(928,039)
Прочие доходы		56,832	11,099
Прочие расходы	11	(1,311,787)	(562,950)
Финансовые доходы	13	250,877	218,548
Финансовые расходы	13	(336,697)	(291,644)
Прибыль до налогообложения		34,234,290	19,848,368
Расходы по подоходному налогу	14	(7,218,485)	(4,080,817)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		27,015,805	15,767,551
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в составе прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		2,263	(24,226)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		2,263	(24,226)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		27,018,068	15,743,325

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 7 февраля 2022 года:

Маркенбаев Ж.Д.
 Генеральный директор



Алькешова А. И.
 Главный бухгалтер

ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы	15	642,853	628,453
Нематериальные активы	16	11,066,614	11,617,104
Основные средства	17	14,573,366	13,319,913
Затраты по подготовке к производству	18	1,306,212	347,353
Права на недропользование	19	-	1,871,262
Разведочные и оценочные активы	20	1,638,841	1,420,065
Прочие долгосрочные активы			
Итого долгосрочные активы		29,227,886	29,204,150
Краткосрочные активы			
Запасы	21	3,685,624	2,409,137
Предоплата по подоходному налогу	22	33,279,129	389,532
Дебиторская задолженность	24	222,529	16,667,976
Прочие текущие активы	23	16,864,501	309,821
Денежные средства и эквиваленты денежных средств			1,985,900
Итого краткосрочные активы		54,051,783	21,762,366
ИТОГО АКТИВЫ		83,279,669	50,966,516
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	25	27,164,074	27,164,074
Нераспределенная прибыль		44,025,793	17,007,725
Прочие резервы		(52,364)	(52,364)
ИТОГО КАПИТАЛ		71,137,503	44,119,435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов	27	3,164,530	2,804,905
Обязательства по историческим затратам	26	-	214,430
Отложенные налоговые обязательства	14	294,188	501,424
Вознаграждения работникам		82,673	77,696
Прочие долгосрочные обязательства		31,859	38,325
Итого долгосрочные обязательства		3,573,250	3,636,780
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	28	2,442,247	2,072,442
Обязательства по историческим затратам	26	232,299	231,130
Обязательства по подоходному налогу	14	2,188,696	-
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	30	2,131,678	688,095
Вознаграждения работникам		9,646	7,025
Прочие краткосрочные обязательства	29	1,564,350	211,609
Итого краткосрочные обязательства		8,568,916	3,210,301
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,142,166	6,847,081
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		83,279,669	50,966,516

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 7 февраля 2022 года:

Маркенбаев Ж.Д.
 Генеральный директор



Алькешова А. И.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со стр. 5 по стр. 45 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		47,963,265	40,555,915
Вознаграждение полученное		160,938	135,159
Прочие поступления		38,912	8,574
Выплаты поставщикам		(15,775,252)	(13,369,186)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(132,129)	(80,017)
Выплаты работникам		(2,456,861)	(2,402,961)
Прочие платежи в бюджет		(6,605,658)	(7,809,928)
Прочие выплаты		(897,148)	(857,657)
Денежные средства от операционной деятельности		22,296,067	16,179,899
Подходный налог уплаченный		(4,856,483)	(3,737,110)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		17,439,584	12,442,789
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Реализация основных средств		7,203	-
Приобретение долгосрочных активов (за вычетом НДС)		(2,190,567)	(1,515,564)
Приобретение основных средств (за вычетом НДС)		(151,144)	(107,345)
Приобретение нематериальных активов (за вычетом НДС)		(35,140)	-
Размещение средств на депозитах ликвидационного фонда		(157,821)	(262,565)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(2,527,469)	(1,885,474)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды уплаченные	25	-	(11,725,438)
Прочие выплаты		(2,577)	(1,965)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(2,577)	(11,727,403)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		14,909,538	(1,170,088)
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(30,937)	201,260
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		1,985,900	2,954,728
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	23	16,864,501	1,985,900

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 7 февраля 2022 года:

Маркенбаев Ж.Д.
 Генеральный директор

Алькешова А. И.
 Главный бухгалтер

ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резервы	Итого капитал
На 1 января 2020 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
Внос участников	523,005	-	-	523,005
Выплата дивидендов (Прим. 25)	-	(11,725,438)	-	(11,725,438)
На 31 декабря 2020 г.	27,164,074	17,007,725	(52,364)	44,119,435
Прибыль за год	-	27,015,805	-	27,015,805
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	2,263	-	2,263
Итого совокупный доход за год	-	27,018,068	-	27,018,068
Выплата дивидендов (Прим. 25)	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	27,164,074	44,025,793	(52,364)	71,137,503

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана руководством 7 февраля 2022 года:

Маркенбаев Ж.Д.
 Генеральный директор

Алькешова А. И.
 Главный бухгалтер



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 2021 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. До 30 июля 2021 года единственным участником Компании являлась АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее АО «НАК «Казатомпром»). С 30 июля 2021 года в состав участников Компании вошла компания CGNM UK Limited. На 31 декабря 2021 года 51% доли участия Компании принадлежат АО «НАК «Казатомпром» и 49% доли участия – CGNM UK Limited. Компания зарегистрирована и ведет свою хозяйственную деятельность по адресу: Республика Казахстан, Туркестанская 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 дополнению №3 к контракту №1796-ТПИ от 8 июля 2005 года, право на недропользование перешло от АО «НАК «Казатомпром» к Компании. Также, согласно дополнению №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.

В настоящее время предоставление права недропользования регулируется Кодексом РК «О недрах и недропользовании», в соответствии с которым право недропользования на проведение добычи урана может быть предоставлено только национальному оператору в области урана (т.е. АО «НАК «Казатомпром»), на основании прямых переговоров. Право недропользования на добычу (доля в праве недропользования), предоставленное АО «НАК «Казатомпром» на основании прямых переговоров, может быть передано только юридическому лицу, более пятидесяти процентов акций (долей участия) в котором прямо или косвенно принадлежат АО «НАК «Казатомпром». 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. 51% доли 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 последующей передачи данного права в пользу Компании в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности (продолжение)

14 декабря 2021 года АО «НАК «Казатомпром» как национальный оператор по урану в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, получила право недропользования на добычу урана на месторождении Жалпак и подписала договор №4996-ТПИ с Министерством Энергетики Республики Казахстан. 21 декабря 2021 года Протоколом №4 внеочередного очного Общего собрания Участников ТОО «ДП «Орталык» было единогласно принято решение о передачи АО «НАК «Казатомпром» права недропользования на добычу урана на месторождении Жалпак в пользу Компании. 28 декабря 2021 года Компания заключила с АО «НАК «Казатомпром» и Министерством Энергетики Республики Казахстан Дополнение № 1 к договору № 4996-ТПИ от 14 декабря 2021 года на добычу урана на месторождении Жалпак. В соответствии с Дополнением № 1 право на добычу урана на месторождении Жалпак перешло к Компании 28 декабря 2021 года. Срок действия контракта на добычу урана на месторождении Жалпак истекает в 2042 году.

Общая численность сотрудников Компании на 31 декабря 2021 года составляет 465 человек (2020 год: 465 человек).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

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

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 432.93 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431.67 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года. Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В сентябре 2021 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-». Прогноз изменения кредитного рейтинга «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, невысокого государственного долга, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет, а также реализуемых Правительством Республики Казахстан мер, направленных на сдерживание негативных проявлений пандемии на экономику.

Низкие цены на нефть, сокращение ее добычи в связи с соглашением ОПЕК и последствия мер по сдерживанию COVID-19 неблагоприятно сказались на экономике Казахстана в 2020 году. Однако, восстановление в нефтяном секторе на фоне ослабления ограничений добычи со стороны ОПЕК+ и расширение добычи на Тенгизском месторождении, стабильная динамика в обрабатывающем секторе, рост инвестиционной активности, ослабление ограничений, связанных с пандемией, и восстановление внешней торговли будут способствовать экономическому росту в 2022 году. По прогнозам аналитиков темп роста экономики составит около 3.6% в среднем в 2021-2024 годах.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля 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 колебания, на 31 декабря 2021 года средняя спотовая цена установилась на уровне 42.05 долларов США за фунт U3O8 (31 декабря 2020 года: 30.20 долларов США).

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

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены.

Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки Компании, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

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.

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса, не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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:

(а) 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 Ульяновском металлургическом заводе и реализует готовый продукт АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited.

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-передачи. 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.

(б) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Подходный налог

Подходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному 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 налоговыми органами (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 подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текучести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год, 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 скидки 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. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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 скидки, 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 скидки 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 соответствующим 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 32 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 (события 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:

	<u>Срок полезного использования</u>
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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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:

	<u>Срок полезного использования</u>
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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 на уровне месторождений (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 соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах 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 потребуются 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 под обязательство по ликвидации и восстановлению активов (Примечание 27) 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 2021 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 431.67 тенге за 1 доллар США (2020 год: 420.71 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 Австралийского 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 различия 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.

В конце 2021 года произошла переклассификация балансовой стоимости разведочных и оценочных активов в состав затрат по подготовке к производству (Примечание 17) и прав на недропользование (Примечание 18) в связи с подтверждением технической возможности и коммерческой целесообразности извлечения ресурсов на месторождении Жалпак и получения контракта по месторождению Жалпак согласно Дополнению №1 от 28 декабря 2021 года (Примечание 1).

В отношении контракта на недропользование по добыче урана на месторождении Жалпак, согласно МСФО (IFRS) 6 и учетной политике Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания провела тест на обесценение разведочных и оценочных активов месторождения Жалпак для их реклассификации в состав затрат по подготовке к производству и прав на недропользование. По результатам проведенного теста на обесценение, Компания пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2021 года Компании не требуется признавать обесценение в отношении данных активов.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 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.

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.

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

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 (2021 год: 5.12%; 2020 год: 5.17%) 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 2021 года, составила 9.85% (2020 год: 9.87%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов составила 3,164,530 тысяч тенге (2020 год: 2,804,905 тысяч тенге) (Примечание 27).

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 178,977 тысяч тенге или уменьшилась бы на 169,983 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: увеличилась бы на 168,913 тысяч тенге или уменьшилась бы на 159,238 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 303,697 тысяч тенге или уменьшилась бы на 339,984 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: увеличилась бы на 293,477 тысяч тенге или уменьшилась бы на 261,127 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.

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.

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

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 31).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2021 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).
- 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).

6 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 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).
- 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).
- 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 (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «НАК «Казатомпром»	32,428,369	101,573
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	97,760	1,555,051
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	28	148
CGNM UK Limited	746,885	-
Итого	33,273,042	1,656,772

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
АО «НАК «Казатомпром»	44,082,138	88,565
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	190,519	10,799,503
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	300	128,073
CGNM UK Limited	14,912,357	-
Итого	59,185,314	11,016,141

Компания реализует урановую продукцию АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited исходя из спотовой цены, определяемой со ссылкой на котировки UX Consulting LLC и Trade Tech LLC, с применением фиксированного дисконта и трансфертного дифференциала (трансферный дифференциал отсутствует в расчете цены реализации согласно договору с CGNM UK Limited).

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 2020 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «НАК «Казатомпром»	16,686,100	610
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	7,320	1,715,561
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	112	151
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки финансовых активов и активов по договорам с покупателями на 31 декабря*	(38,687)	-
Итого	16,654,845	1,716,322

*Оценочный резерв под кредитные убытки относится к дебиторской задолженности от АО «НАК «Казатомпром».

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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг	Чистый убыток от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями
АО «НАК «Казатомпром»	39,192,343	-	33,368
Предприятия под контролем АО «НАК «Казатомпром»	33,716	9,702,617	-
Прочие предприятия под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»	300	57,218	-
Итого	39,226,359	9,759,835	33,368

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

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому руководящему персоналу (2021 год: 5 директоров, 2020 год: 5 директоров):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.		2020 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработная плата и премии	67,462	2,034	76,056	1,924
Итого	67,462	2,034	76,056	1,924

В 2020 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 523,005 тысяч тенге в виде взноса Программного Обеспечения ERP-SAP-Орталык (Примечание 25).

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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Продажа урановой продукции	57,740,904	37,011,002
Предоставление транспортных услуг	1,375,019	2,181,341
Прочее	68,852	36,972
Итого выручка по договорам с покупателями	59,184,775	39,229,315

23 сентября 2021 года Компания подписала договор с CGNM UK Limited, по условиям которого Компании необходимо реализовать и осуществить поставку 292 тонн (+/- 1%) оксида урана для CGNM UK Limited. Компания осуществила поставку урана своему участнику в ноябре 2021 года.

9 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Износ и амортизация	4,911,485	2,977,348
Сырье и материалы	4,046,714	2,781,576
НДПИ	3,320,669	2,557,916
Услуги сторонних организаций	2,954,552	3,433,083
Оплата труда персонала и связанные отчисления	2,766,258	2,601,509
Расходы по транспортировке	1,795,689	1,606,283
Топливо и электроэнергия	1,073,141	940,604
Ремонт и обслуживание основных средств	493,757	424,891
Налоги и сборы, кроме подоходного налога	231,620	246,060
Услуги по охране	124,879	64,661
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	103,135	81,476
Расходы по страхованию	50,968	31,880
Услуги связи	48,041	10,838
Расходы по аренде	40,057	24,040
Командировочные расходы	19,156	8,189
Итого себестоимость реализации	21,980,121	17,790,354

10 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Штрафы и пени	608,466	2,917
Оплата труда персонала и связанные отчисления	496,248	475,123
Расходы на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	77,567	2,080
Износ и амортизация	59,624	45,161
Расходы на аренду	54,699	53,830
Обучение	44,907	63,971
Консультационные услуги	38,685	31,340
Услуги связи	33,361	43,417
Командировочные расходы	15,012	9,373
Аудиторские услуги	9,439	4,280
Услуги охраны	8,117	7,928
Материалы	7,992	18,686
Налоги кроме подоходного налога	3,552	886
Ремонт и обслуживание основных средств	3,430	8,175
Банковские услуги	657	692
(Восстановление)/начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(38,477)	35,001
Прочие расходы	150,159	125,179
Итого общие и административные расходы	1,573,438	928,039

11 Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы на социальную сферу (Примечание 29)	643,353	83,121
Расходы, связанные с остановкой производства на месторождении Жалпак (Примечание 1)	517,391	325,743
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	100,829	110,200
Убыток от выбытия основных средств	1,529	3,928
Прочие расходы	48,685	39,958
Итого прочие расходы	1,311,787	562,950

12 Оплата труда персонала

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	3,074,133	2,984,705
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления ФОМС	378,085	384,756
Итого оплата труда персонала	3,452,218	3,369,461

13 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по срочным депозитам, депозитам до востребования и текущим счетам	160,954	135,159
Доходы от курсовой разницы за вычетом расходов	65,614	79,070
Прочие	24,309	4,319
Итого финансовые доходы	250,877	218,548
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резервам	289,001	265,149
Прочие	47,696	26,495
Итого финансовые расходы	336,697	291,644

14 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Текущий подоходный налог	7,425,721	3,971,063
Отложенный подоходный налог	(207,236)	109,754
Итого расходы по подоходному налогу	7,218,485	4,080,817

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2021 и 2020 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	34,234,290	19,848,368
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2020 г.: 20%):	6,846,858	3,969,674
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	153,243	110,701
Невычитаемые расходы и прочие статьи	218,384	442
Расходы по подоходному налогу за год	7,218,485	4,080,817

14 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2020 год: 20%).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2021 г.	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(1,033,686)	(53,711)	(1,087,397)
Резервы	349,594	117,709	467,303
Запасы	18,524	(4,441)	14,083
Налоги	124,544	121,068	245,612
Прочие начисления	39,600	26,611	66,211
Признанное отложенное налоговое обязательство	(501,424)	207,236	(294,188)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приведен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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)

Руководство Компании ожидает, что отложенные налоговые обязательства в сумме 684,001 тысяча тенге (2020 год: 802,177 тысяч тенге) будут реализованы в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода. Соответственно, налоговые активы в сумме 389,813 тысяч тенге (2020 год: 300,753 тысячи тенге) будут реализованы в сроки до 12 месяцев после окончания отчетного периода.

15 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2020 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
Поступления	8,454	78,063	-	86,517
Выбытия	(10,306)	-	-	(10,306)
На 31 декабря 2021 г.	47,109	693,780	55,963	796,852
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 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)
Амортизация за год	(3,810)	(54,123)	(3,878)	(61,811)
На 31 декабря 2021 г.	(11,104)	(108,846)	(34,049)	(153,999)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	41,667	560,994	25,792	628,453
На 31 декабря 2021 г.	36,005	584,934	21,914	642,853

16 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2020 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
Изменение в учетной оценке	-	(48,079)	-	-	-	-	(48,079)
Поступления	-	-	17,134	-	3,500	489,008	509,642
Переводы	-	67,281	304,179	-	38,862	(410,322)	-
Переводы в отношении товарно- материальных запасов	-	-	-	-	-	(5,279)	(5,279)
Выбытия	-	-	(19,259)	(21,012)	(5,758)	-	(46,029)
Переводы между категориями	-	111,202	(51,200)	(13,888)	(36,580)	-	9,534
На 31 декабря 2021 г.	279	13,899,740	4,087,458	294,327	445,623	319,076	19,046,503
Накопленная амортизация							
На 1 января 2020 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)
Амортизация за год	-	(617,135)	(316,804)	(15,803)	(55,503)	-	(1,005,245)
Выбытия	-	-	17,735	21,012	5,753	-	44,500
Переводы между категориями	-	(111,202)	51,200	13,888	36,580	-	(9,534)
На 31 декабря 2021 г.	-	(4,221,469)	(3,218,097)	(261,798)	(278,525)	-	(7,979,889)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 г.	279	10,276,204	866,376	48,332	180,244	245,669	11,617,104
На 31 декабря 2021 г.	279	9,678,271	869,361	32,529	167,098	319,076	11,066,614

Расходы по амортизации в размере 924,936 тысяч тенге (2020 год: 647,795 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации по строке «износ и амортизация», 10,086 тысяч тенге (2020 год: 45,161 тысяча тенге) в составе общих и административных расходов, 70,223 тысячи тенге (2020 год: 124,960 тысяч тенге) в составе незавершенного производства (запасов).

17 Затраты по подготовке к производству

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторождения	Восстановление месторождений	Ионообменная смола	Итого
На 1 января 2020 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
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
На 31 декабря 2021 г.				
Поступления	4,146,087	-	195,633	4,341,720
Переводы из разведочных оценочных активов (Прим. 19)	648,677	384,245	-	1,032,922
Изменения в учетной оценке	-	130,860	-	130,860
Амортизация за год	(4,028,007)	(75,305)	(148,737)	(4,252,049)
На 31 декабря 2021 г.				
Стоимость	23,628,652	2,003,668	1,969,005	27,601,325
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(12,066,404)	(520,306)	(441,249)	(13,027,959)
Балансовая стоимость	11,562,248	1,483,362	1,527,756	14,573,366

18 Права на недропользование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Подписной бонус	Бонус коммерческого обнаружения	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2020 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
На 1 января 2021 г.				
Поступления	86,892	-	-	86,892
Переводы из разведочных и оценочных активов (Прим. 19)	16,225	-	880,809	897,034
Амортизация за год	(503)	(10,353)	(14,211)	(25,067)
На 31 декабря 2021 г.				
Стоимость	111,611	175,204	1,118,258	1,405,073
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(2,037)	(42,102)	(54,722)	(98,861)
Балансовая стоимость	109,574	133,102	1,063,536	1,306,212

В течение 2021 года поступления в сумме 86,892 тысячи тенге представляют собой подписной бонус по новому контракту на добычу урана на месторождении Жалпак, право по которому было передано Компании 28 декабря 2021 года (Примечание 1).

19 Разведочные и оценочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Восстановление месторождений	Итого
Балансовая стоимость				
На 1 января 2020 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
Поступления	58,694	-	-	58,694
Переводы	(18,000)	18,000	-	-
Переводы в затраты по подготовке к производству и права на недропользование (Прим. 17 и 18)	(648,677)	(897,034)	(384,245)	(1,929,956)
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-

19 Разведочные и оценочные активы (продолжение)

В конце 2021 года произошла переклассификация балансовой стоимости разведочных и оценочных активов в состав затрат по подготовке к производству (Примечание 17) и прав на недропользование (Примечание 18) в связи с подтверждением технической возможности и коммерческой целесообразности извлечения ресурсов на месторождении Жалпак и получения контракта по месторождению Жалпак согласно Дополнению №1 от 28 декабря 2021 года (Примечание 1). В течение 2021 и 2020 годов Компания не реализовывала продукцию по месторождению Жалпак и относила расходы от геолого-разведочной деятельности в прочие расходы (Примечания 1 и 11).

В течение 2021 и 2020 годов Компания израсходовала следующие суммы денежных средств на геолого-разведочную деятельность:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-	12,589

20 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах – ликвидационный фонд	1,638,484	1,444,017
Прочие внеоборотные активы	1,702	1,702
Резерв по денежным средствам на депозитных банковских счетах	(1,345)	(25,654)
Итого прочие долгосрочные активы	1,638,841	1,420,065

Денежные средства на депозитных банковских счетах представляют собой ликвидационный фонд в размере 1,638,484 тысячи тенге (2020 год: 1,444,017 тысяч 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. Ликвидационный фонд выражен в долларах США. В 2021 году фиксированная годовая процентная ставка по депозиту месторождения Центральный Мынкудук составила 0.3% и по депозиту месторождения Жалпак составила 0.1% (2020 год: по депозиту месторождения Центральный Мынкудук составила 0.3% и по депозиту месторождения Жалпак составила 0.1%).

21 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Незавершенное производство	2,250,338	1,505,438
Сырье и материалы	869,438	339,576
Готовая продукция	540,635	540,577
Топливо	25,213	23,546
Итого запасы	3,685,624	2,409,137

21 Запасы (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	92,621	100,249
Восстановление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в течение года	(22,204)	(7,628)
Остаток на 31 декабря	70,417	92,621

22 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	33,273,042	16,693,532
Прочая торговая дебиторская задолженность	6,297	13,131
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(210)	(38,687)
Итого дебиторская задолженность	33,279,129	16,667,976

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Тенге	32,532,454	16,706,663
Доллары США	746,885	-
Итого торговая дебиторская задолженность	33,279,339	16,706,663

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 АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited (Примечание 7), то оценочный резерв под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности связанных сторон оценивается на индивидуальной основе с применением процента дефолта в размере 16% в 2021 году (2020 год: 15.19%), 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 2021 года составил 210 тысяч тенге (31 декабря 2020 год: 38,687 тысяч тенге).

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Текущие счета в банках	16,865,200	1,986,086
Денежные средства в кассе	1,561	3
Оценочный резерв под кредитные убытки	(2,260)	(189)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	16,864,501	1,985,900

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

По состоянию на 31 декабря денежные средства на текущих банковских счетах были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Тенге	10,474,213	1,969,126
Доллары США	6,382,893	16,960
Фунт стерлингов	8,094	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	16,865,200	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 2021 года. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 32.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
- Превосходный уровень	-	-	-
- Хороший уровень	16,865,200	-	16,865,200
- Удовлетворительный уровень	-	-	-
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	16,865,200	-	16,865,200

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 32.

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

24 Прочие текущие активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Авансы выплаченные	132,129	80,014
Предоплата по прочим налогам в бюджет	54,543	214,019
Прочие текущие активы	35,857	15,788
Итого прочие текущие активы	222,529	309,821

25 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 года полностью оплачен и составляет 27,164,074 тысячи тенге (2020 год: 27,164,074 тысячи тенге) (Примечание 1).

В течение 2021 и 2020 годов были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	-	11,725,438
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(11,725,438)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

26 Обязательства по историческим затратам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	445,560	597,728
Отнесено на налоги к уплате	(231,020)	(209,313)
Амортизация дисконта	12,157	18,734
Курсовая разница	5,602	38,411
Итого обязательства по историческим затратам	232,299	445,560
Обязательства со сроком погашения:		
- менее 1 года	232,299	231,130
- от 1 года до 5 лет	-	214,430

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 2021 года недисконтированное обязательство Компании в отношении исторических затрат составляло 232,299 тысяч тенге (2020 год: 462,040 тысяч тенге), что равно 549 тысячам долларов США (2020 год: 1,098 тысяч долларов США). Ожидаемые будущие платежи дисконтированы по ставке 3.3%.

27 Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Резерв на 1 января	2,804,905	3,575,911
Изменения в оценках, в результате которых корректируется величина резерва, учитываемая в стоимости основных средств	(48,079)	(30,506)
Увеличение/(уменьшение) актива в связи с изменениями в ставке инфляции, ставки дисконтирования и стоимости работ	130,860	(986,915)
Амортизация дисконта	276,844	246,415
Резерв на 31 декабря	3,164,530	2,804,905

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 9.85% (2020 год: 9.87%), являющейся безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству, и ставки инфляции 5.12% (2020 год: 5.17%). Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

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

Оценка обязательства по ликвидации и восстановлению активов по состоянию на 31 декабря 2021 года проведена независимой международной консалтинговой компанией. По состоянию на 31 декабря 2021 года текущая дисконтированная стоимость оценочных обязательств составила 3,164,530 тысяч тенге (2020 год: 2,804,905 тысяч тенге). Изменение стоимости обязательства в 2021 году связано с изменением ставки дисконтирования, ставки инфляции и стоимости работ. Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2032 год по месторождению Центральный Мынкудук и на 2042 год по месторождению Жалпак.

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.

28 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	1,656,772	1,716,322
Кредиторская задолженность по объектам незавершенного строительства	308,969	189,334
Прочая торговая кредиторская задолженность	476,506	166,786
Итого кредиторская задолженность	2,442,247	2,072,442

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

29 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Обязательство по расходам на социальную сферу	600,000	-
Обязательства по штрафам и пеням	585,566	-
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	256,258	98,575
Задолженность по заработной плате	108,983	106,972
Авансы полученные от покупателей	13,543	3,940
Прочие обязательства	-	2,122
Итого прочие краткосрочные обязательства	1,564,350	211,609

Обязательства по штрафам и пеням включают штраф по корпоративному подоходному налогу за 2021 год в сумме 430,000 тысяч тенге за превышение исчисленного налога над авансовыми платежами за 2021 год, штраф по акту комплексной налоговой проверки за 2017-2019 годы в сумме 92,000 тысячи тенге, а также и штраф за неисполнение лицензионно – контрактных условий за 2020 год в сумму 63,566 тысяч тенге. Обязательство по расходам на социальную сферу включает расходы на социальное-экономическое развитие Туркестанской области, которые Компании необходимо понести в первом квартале 2022 года согласно новому контракту недропользования на месторождении Жалпак в сумме 600,000 тысяч тенге (Примечание 11).

30 Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,123,620	560,444
НДС к уплате	759,944	-
Прочие налоги к уплате	248,114	127,651
Итого обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	2,131,678	688,095

31 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. 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.

Законодательство по трансфертному ценообразованию

Законодательство о трансфертном ценообразовании имеет силу с 1 января 2009 года. Законодательство, в первую очередь, применяется к международным сделкам, предполагающим продажу товаров и услуг. Кроме того, закон о трансфертном ценообразовании применяется к внутренним продажам и приобретениям товаров и услуг в том случае, если определено, что эти сделки не будут проведены на стандартных коммерческих условиях.

Кроме того, законодательство исключает 10%-ную «гавань ценовой безопасности». Соответственно, налоговые органы имеют право пересматривать цены, взимаемые в любой сделке, если договорная цена расходится с ценой сделки на коммерческих условиях на любой процент. Руководство Компании принимает во внимание данные требования в процессе оценки своих обязательств по подоходному налогу.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

В сентябре 2021 года, налоговыми органами была инициирована тематическая налоговая проверка по вопросу трансфертного ценообразования за трехлетний налоговый период Компании, с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года. Однако, 1 ноября 2021 года проверка по трансфертному ценообразованию была приостановлена налоговыми органами и по состоянию на 31 декабря 2021 года не была возобновлена. Налоговая проверка была приостановлена в связи с необходимостью дополнительной оценки трансфертного ценообразования на основании документов, предоставленных Компанией для обоснования применения транспортного дифференциала по поставкам урана в Китайскую Народную Республику. Налоговые органы направили запросы в различные транспортные компании для подтверждения применяемого Компанией транспортного дифференциала. Общая сумма транспортного дифференциала, которая входила в цену реализации по поставкам урана в Китайскую Народную Республику за 2017-2021 годы, составила 4,165,258 тысяч тенге. Руководство Компании считает, что риск дополнительного начисления налогов по результатам налоговой проверки не является вероятным, так как руководство сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования Компании будет оспорена налоговыми органами. Соответственно на отчетную дату в финансовой отчетности Компании не были отражены какие-либо обязательства.

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 2021 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 2020 году Компания как обладатель права недропользования по контракту №1796 от 8 июля 2005 года (далее – «Контракт») 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 объемов добычи и эксплуатационных расходов было отклонение контрактных обязательств по статьям: инвестиции, затраты на добычу. Также, данные отклонения по отчету «Лицензионно контрактные условия» были обусловлены общим сокращением объемов добычи урана в Республике Казахстан, а также обстоятельствами, сложившимися в связи с признанием Всемирной организацией здравоохранения COVID-19 пандемией.

13 августа 2021 года Компания получила Уведомление №04-12/4139-И от Министерства Энергетики Республики Казахстан о нарушении обязательств по контракту №1796 от 8 июля 2005 года, где указано о невыполнении объема финансовых обязательств в сумме 6,356,681 тысяча тенге и о необходимости оплатить штраф, согласно условиям Контракта, в размере 63,566 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания признала обязательство на сумму штрафа в размере 63,566 тысяч тенге (Примечание 29).

В рабочей программе (приложение к Контракту №1796 от 8 июля 2005 года) указаны объемы добычи и планируемые финансовые обязательства по годам. Финансовые обязательства непосредственно привязаны к физическим объемам добычи. Тем самым, невыполнение объемов добычи в учетном периоде влияет на выполнение финансовых обязательств. Тогда как фактические изменения финансовых обязательств в случае выполнения предусмотренных физических объемов добычи не является нарушением условий Контракта согласно подпункту 3 пункта 26 Контракта на недропользование.

В 2020 году объем добычи составил 1,322 тонны при плановой добыче по рабочей программе в 2,000 тонны. Невыполнение объемов добычи связано с указанием АО «НАК «Казатомпром» об обязательном снижении объемов добычи на 20% в течение 2018-2022 годов и введением чрезвычайного положения на всей территории Республики Казахстан, связанной с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19.

В 2021 году Компания начала процедуру по внесению изменений в Рабочую программу к «Проекту разработки месторождения урана «Мынкудук» участка Центральный в Туркестанской области Республики Казахстан», в котором не добытые запасы по всем предыдущим годам были распределены на будущие периоды с завершением полной отработки участка Центральный в 2033 году.

«Проект разработки месторождения урана «Мынкудук» участка Центральный в Туркестанской области Республики Казахстан» был рассмотрен Центральной комиссией по разработке месторождений по добыче урана Республики Казахстан протоколом от 30 сентября 2021 года, и было выдано положительное государственное экспертное заключение с проектными показателями с 2021 года с учетом невыполненных объемов добычи с распределением на будущие периоды, с исключением корректировок на 2020 год.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Компания получила письмо от Министерства Национальной экономики Республики Казахстан №03-19/14333 от 27 января 2022 года по «Проекту разработки месторождения урана «Мынкудук» участка Центральный в Туркестанской области Республики Казахстан» с положительной оценкой проекта Дополнения №4 по результатам экономической экспертизы на основе предоставленных компетентным органом документов. На данный момент Компания проводит необходимые внутренние процедуры для подписания Дополнения №4 к Контракту и направления его в Министерство Энергетики Республики Казахстан для его утверждения, в котором будут определены откорректированные объемы добычи на будущие периоды до конца отработки месторождения с соответствующими финансовыми показателями.

Тем самым, Компания осуществит приведение в соответствие объемов добычи и связанных с ними финансовых обязательств в будущих периодах до конца отработки месторождения. Компанией были сданы все отчеты по выполнению лицензионно-контрактных условий за 2018-2021 годы, которые были приняты компетентным органом.

Неисполнение по отчету «Лицензионно контрактные условия» было 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 за 2020 год 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.

В 2021 году в силу вступил новый Экологический Кодекс Республики Казахстан. Одним из новшеств в регулировании хозяйственной деятельности операторов является вопрос получения комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник («НДТ»). На первом этапе планируется перевод на НДТ 50 крупнейших предприятий из нефтегазовой, горно-металлургической, химической и электроэнергетической отраслей. Уранодобывающие предприятия АО «НАК Казатомпром» не вошли в список 50 крупнейших предприятий, тем не менее Компания владеет объектами I категории, т.е. объектами, оказывающими значительное негативное воздействие на окружающую среду. Эксплуатация данных объектов потребует получения комплексного экологического разрешения с 2025 года. Руководствуясь перечнем областей применения НДТ (Приложение 3 Экологического Кодекса Республики Казахстан), на текущий период деятельность по добыче/ переработке урана не требует внедрения НДТ. Однако данная ситуация может измениться в случае разработки и введения новых казахстанских справочников НДТ к 2023 году.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Одним из ключевых изменений Кодекса является автоматизированная система мониторинга выбросов («АСМ»). АСМ подлежат:

- стационарные источники выбросов с объемом эмиссии более 500 т/год от одного источника; и
- 4 основных компонента для непрерывного мониторинга – оксиды азота, диоксид серы, оксид углерода и взвешенные вещества.

Однако, Компании не предполагается устанавливать АСМ в ближайшие годы, в силу отсутствия вышеперечисленных требований.

Вместе с тем, в Кодекс были внесены изменения в сфере обращения с отходами. В настоящее время в Компании ведется работа по определению перечня и количества отходов в соответствии с изменениями Кодекса. В будущем Компания планирует привлечь услуги сторонних организаций для проведения инвентаризации и паспортизации отходов, после чего будут определены требования к их дальнейшему учету и обращению. В настоящее время практически невозможно оценить финансовые последствия новых требований, пока не будет завершена полная оценка. Но ожидается, что стоимость соблюдения экологических требований возрастет либо в виде дополнительных инвестиций необходимых для обращения с отходами, а также разработке соответствующих процессов мониторинга, либо в виде более высокой платы за отходы производства.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства капитального характера на общую сумму 700,878 тысяч тенге (2020 год: 16,000 тысяч тенге). Руководство Компании считает, что величина будущих чистых доходов будет достаточна для покрытия этих или подобных им обязательств.

32 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.

АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited отвечают 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 участниками.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и эквивалентами денежных средств.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и эквивалентами денежных средств и долгосрочным депозитом (Примечание 20), 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.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг Moody's	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовая дебиторская задолженность (Прим. 22)	Отсутствует	33,279,339	16,706,663
Депозиты (Прим. 20)			
АО «ForteBank»	B+	37,104	1,444,017
АО «Ситибанк Казахстан»	A+	1,601,380	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим. 23)			
АО «ForteBank»	B+	3,408,992	16,960
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-	11,918,413	1,969,077
АО «Ситибанк Казахстан»	A+	396,000	49
АО «Альфа Банк»	BB-	1,042,996	-
АО «Kaspi Bank»	BB	98,799	-
Итого средства на текущих банковских счетах и депозитах, ограниченных в использовании		18,503,684	3,430,103
Итого максимальная подверженность кредитному риску		51,783,023	20,136,766

Компания подвержена концентрации кредитного риска, так как примерно 99% доходов Компании приходится на продажи двум основным покупателям – АО «НАК «Казатомпром» и CGNM UK Limited (Примечание 7).

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 АО «НАК «Казатомпром». 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.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 вост- ребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность (Прим. 28)						
На 31 декабря 2021 г.	2,442,247	2,442,247	2,174,728	267,519	-	-
На 31 декабря 2020 г.	2,072,442	2,072,442	1,773,522	298,920	-	-
Обязательства по историческим затратам (Прим. 26)						
На 31 декабря 2021 г.	232,299	232,299	-	58,075	174,224	-
На 31 декабря 2020 г.	445,560	462,040	-	57,755	173,265	231,020

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.

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.

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	Монетарные активы	Монетарные обязательства	Нетто-позиция	Монетарные активы	Монетарные обязательства	Нетто-позиция
Доллары США	8,768,262	(232,299)	8,535,963	1,460,977	(445,560)	1,015,417
Итого	8,768,262	(232,299)	8,535,963	1,460,977	(445,560)	1,015,417

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.

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал
Укрепление доллара США на 20% (2020 г.: укрепление на 20%)	1,365,754	1,365,754	162,467	162,467
Ослабление доллара США на 20% (2020 г.: ослабление на 20%)	(1,365,754)	(1,365,754)	(162,467)	(162,467)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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, прочие резервы и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму прибыли, распределяемую участникам, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2021 года, составляла 71,137,503 тысячи тенге (2020 год: 44,119,435 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

33 События после окончания отчетного периода

В начале 2022 года, после начала гражданских протестов в Мангистауской области, жители которой выступили с требованием снизить розничные цены на сжиженный газ, протесты распространились на крупные города, перейдя в масштабные беспорядки в городе Алматы. На всей территории Казахстана был введен режим чрезвычайного положения, включавший комендантский час и запрет на массовые собрания, до 19 января 2022 года.

Были приняты срочные меры по стабилизации социально-экономической ситуации, Президент дал ряд срочных поручений, установлены предельные цены на газ, бензин и дизельное топливо. Правительство Казахстана ушло в отставку 5 января 2022 года. Состав нового правительства был утвержден и начал функционировать 11 января 2022 года. Крупномасштабная антитеррористическая операция, в которой участвовали органы внутренних дел, сил безопасности и вооруженные силы Казахстана, при поддержке Организации Договора о коллективной безопасности («ОДКБ»), была завершена.

По состоянию на дату данной финансовой отчетности ситуация на всей территории страны стабилизировалась, чрезвычайное положение снято, завершен вывод сил ОДКБ из Казахстана. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Планы Компании по управлению рисками и обеспечению непрерывности деятельности доказали свою надежность и помогли предотвратить задержки или сбои в планах по производству, планам по поставкам и продажам урана.