

**ТОО «Совместное предприятие «Южная
горно-химическая компания»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся

31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-51



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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.

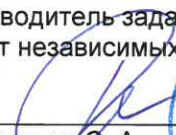
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов


Дементьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года


Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании устава

31 января 2020 года

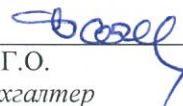
ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Выручка	5	57,889,483	54,055,704
Себестоимость реализации	6	(21,622,790)	(22,228,302)
Валовый доход		36,266,693	31,827,402
Расходы по реализации	7	(1,300,968)	(1,603,005)
Административные расходы	8	(946,483)	(964,220)
Прочие расходы, нетто		(265,657)	(177,017)
Результаты операционной деятельности		33,753,585	29,083,160
Финансовые доходы	10	253,279	2,148,587
Финансовые расходы	10	(1,407,776)	(253,516)
Чистые финансовые (расходы)/доходы		(1,154,497)	1,895,071
Прибыль до налогообложения		32,599,088	30,978,231
Расход по подоходному налогу	11	(6,665,740)	(6,062,548)
Прибыль за год		25,933,348	24,915,683
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		(166,231)	(71,360)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(166,231)	(71,360)
Общий совокупный доход за год		25,767,117	24,844,323

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2020 года и от имени руководства Компании её подписали:


 Ташимов Е.Л.
 Генеральный директор




 Тажибаева Г.О.
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

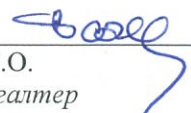
ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по подготовке к производству	12	20,710,572	20,261,391
Основные средства	13	11,416,579	12,289,751
Нематериальные активы		158,608	148,486
Налог на добавленную стоимость к возмещению		2,474,380	3,319,935
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	2,652,635	2,232,922
Отложенный налоговый актив	11	216,209	425,553
Прочие долгосрочные активы		558,066	583,326
Итого долгосрочных активов		38,187,049	39,261,364
Краткосрочные активы			
Запасы	15	3,799,983	4,000,176
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	20,068,453	19,996,471
Текущий подоходный налог		79,579	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	9,135,683	5,389,541
Итого краткосрочных активов		33,083,698	29,386,188
Итого активов		71,270,747	68,647,552
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	64,000	64,000
Прочие резервы		(403,617)	(237,386)
Нераспределенная прибыль		25,862,726	24,845,061
Итого собственного капитала		25,523,109	24,671,675
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	7,498,457	4,468,853
Резерв на восстановление участка	20	3,350,026	3,160,912
Итого долгосрочных обязательств		10,848,483	7,629,765
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	13,043,428	528,938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5,940,044	7,087,185
Дивиденды к выплате	18	15,915,683	27,800,640
Подоходный налог к уплате		-	929,349
Итого краткосрочных обязательств		34,899,155	36,346,112
Итого обязательств		45,747,638	43,975,877
Итого собственного капитала и обязательств		71,270,747	68,647,552

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2020 года и от имени руководства Компании её подписали:


 Гашимов Е.Л.
 Генеральный директор




 Тажибаева Г.О.
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

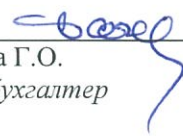
ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
 Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2018 года	64,000	-	18,723,752	18,787,752
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	-	(166,026)	(70,622)	(236,648)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	64,000	(166,026)	18,653,130	18,551,104
Общий совокупный доход				
Прибыль за год	-	-	24,915,683	24,915,683
Прочий совокупный доход				
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	(71,360)	-	(71,360)
Общий совокупный доход за год	-	(71,360)	24,915,683	24,844,323
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды объявленные	-	-	(18,723,752)	(18,723,752)
На 31 декабря 2018 года	64,000	(237,386)	24,845,061	24,671,675
На 1 января 2019 года	64,000	(237,386)	24,845,061	24,671,675
Общий совокупный доход				
Прибыль за год	-	-	25,933,348	25,933,348
Прочий совокупный доход				
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	(166,231)	-	(166,231)
Общий совокупный доход за год	-	(166,231)	25,933,348	25,767,117
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды объявленные	-	-	(24,915,683)	(24,915,683)
На 31 декабря 2019 года	64,000	(403,617)	25,862,726	25,523,109

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2020 года и от имени руководства Компании её подписали:


 Ташимов Е.Л.
 Генеральный директор




 Тажибаева Г.О.
 Главный бухгалтер

*ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года*

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	59,193,582	56,418,279
Прочие поступления	395,533	185,145
Поступления от возврата НДС	597,830	1,066,483
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(3,125,787)	(2,765,311)
Прочие платежи	(1,449,536)	(1,209,970)
Авансы выданные поставщикам товаров и услуг	(15,611)	(11,450)
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	(11,034,273)	(11,739,406)
Выплаты по договорам страхования	(42,032)	(91,774)
Платежи в бюджет	(6,020,124)	(5,336,073)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до выплат подоходного налога и вознаграждения	38,499,582	36,515,923
Подоходный налог уплаченный	(7,064,275)	(5,783,958)
Проценты уплаченные	(686,476)	(2,584)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	30,748,831	30,729,381
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	-	4,290
Приобретение нематериальных активов	(44,296)	(19,028)
Приобретение основных средств	(459,916)	(230,362)
Приобретение активов по подготовке к производству	(4,489,107)	(3,804,581)
Депозиты в банках	(422,114)	(336,874)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(5,415,433)	(4,386,555)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	24,120,712	4,824,040
Погашение заемных средств	(8,679,533)	-
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	(122,229)	(14,843)
Выплата дивидендов без учета налога у источника выплаты в сумме 146,978 тыс. тенге (2018 год: 840,000 тыс. тенге)	(36,800,640)	(23,160,000)
Погашение векселей	-	(4,624,138)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(21,481,690)	(22,974,941)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	3,851,708	3,367,885
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	5,389,541	1,253,884
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(105,709)	769,445
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты	143	(1,673)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 17)	9,135,683	5,389,541

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2020 года и от имени руководства Компании ее подписали:


Ташимов Е.Л.
Генеральный директор




Тажобаева Г.О.
Главный бухгалтер

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания» (далее - «Компания») было учреждено 1 августа 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 17 октября 2014 года АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - «НАК КАП») передала Компании права на недропользование в соответствии с дополнительными соглашениями №4 к контракту на разведку и добычу №1800 на участке 4 месторождения Инкай и №7 к контракту на разведку и добычу №647 на месторождении Акдала (далее - «Контракты»). Контракт на недропользование месторождения Акдала рассчитан на срок 25 лет, начиная с 28 марта 2001 года. Контракт на недропользование участка 4 месторождения Инкай рассчитан на 24 года, начиная с 8 июля 2005 года.

Ранее данные Контракты, как и все активы по подготовке к производству и соответствующие основные средства по добыче и первичной переработке урана, принадлежали ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала», связанной стороне. В течение 2014 года по решению суда, ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» было лишено контрактного права недропользования и Контракты были возвращены первоначальному собственнику, НАК КАП, который также приобрел у ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» соответствующие контрактные активы по подготовке к производству по их балансовой стоимости. В соответствии с договоренностями учредителей ТОО «Совместно Предприятие «Бетпак Дала» и НАК КАП, было создано новое предприятие ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания», и НАК КАП передал Контракты и продал активы по подготовке к производству по балансовой стоимости. В течение 2014 года основные средства по добыче и первичной переработке урана находились в собственности ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала», которое оказывало основные услуги по добыче и первичной переработке урана на основании договоров на оказание услуг. В 2015 году на основании решения участников Компании, производственные активы были приобретены у ТОО «Совместное Предприятие «Бетпак Дала» согласно договору купли-продажи от 1 октября 2015 года.

По состоянию на отчетную дату основными видами деятельности Компании являются добыча и переработка урановой руды. Добыча урановой руды осуществляется методом подземного выщелачивания на участке 4 месторождения Инкай и на месторождении Акдала, расположенных в Туркестанской области Казахстана. Промышленная добыча на месторождении Акдала и участке 4 месторождения Инкай ведется с 2004 года и 2009 года, соответственно. Компания производит конечный продукт (U3O8) на перерабатывающих мощностях, расположенных на руднике Южный Инкай с производительностью около 3,000 тонн в год.

Участниками Компании являются НАК КАП и Uranium One Rotterdam B.V. (Ураниум Уан Роттердам Би.Ви.), которые владеют 30% и 70% долями участия в Компании, соответственно.

Зарегистрированный адрес Компании: 161006, Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, п. Кыземшек, микрорайон 1, д.23, кв. 36.

Экспорт урана из Казахстана регулируется соответствующей экспортной лицензией. Надзор за операционной деятельностью, экспортом и импортом урановой продукции в Казахстане осуществляется Правительством Республики Казахстан в лице Комитета атомного и энергетического надзора и контроля Министерства энергетики Республики Казахстан (далее - «МЭ») и Министерства охраны окружающей среды и водных ресурсов, а также других уполномоченных органов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднегодовая численность сотрудников в Компании составляла 858 человека (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 843 человек).

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Обесценение казахстанского тенге и неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Компании, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО (IFRS) 16»). Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3 (а).

(б) Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Компании превышают ее краткосрочные активы на 1,815,457 тыс. тенге (2018 год: 6,959,924 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет дивиденды к выплате в размере 15,915,683 тыс. тенге (2018 год: 27,800,640 тыс. тенге).

В 2019 году Общим собранием участников было принято решение о распределении 100% чистого дохода между участниками Компании за 2018 год – в сумме 24,915,683 тыс. тенге (2018 год: 18,723,752 тыс. тенге). В 2018 году при распределении дивидендов за 2017 год, Компания привлекла заемное банковское финансирование в размере 65 миллионов долларов США и не возобновляемую кредитную линию в сумме 20 миллионов долларов США для соблюдения Компанией графика выплат дивидендов. Вопрос о привлечение заемного банковского финансирования был утвержден решением Наблюдательного Совета Компании.

В 2018 году руководство возобновило работу по привлечению банковского финансирования, по результатам которой, в декабре 2018 года Компания подписала кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» на предоставление невозобновляемой кредитной линии на сумму 20 миллионов долларов США сроком на 5 лет. В феврале 2019 года Компания подписала кредитное соглашение с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на предоставление возобновляемой кредитной линии на сумму 65 миллионов долларов США со сроком на 4 года (Примечание 19).

Более того, у Компании значительные потоки от операционной деятельности, которые достаточны для погашения текущих обязательств Компании.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

(в) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, относится к следующим статьям:

- Примечание 20 – Резерв на восстановление участка;
- Примечание 12 – Активы по подготовке к производству.

Также наиболее важные суждения относятся к следующему:

(i) Сроки полезной службы основных средств и активов по подготовке к производству

Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы этих активов на каждую отчетную дату и, если ожидания отличаются от оценок предыдущих периодов, изменения учитываются как изменение в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Следующие факторы оказывают влияние на расчет срока полезного использования активов по подготовке к производству:

- изменение в доказанных и прогнозных запасах руды;
- отклонения в классе и качестве минеральных запасов;
- изменения в фактических товарных ценах и предполагаемых товарных ценах, которые влияют на оценку промышленных запасов;
- операционные вопросы, связанные с добычей на месторождении; и
- изменения в производстве, процессах, затратах на восстановление, дисконтных ставках и курсах валют, которые могут негативно влиять на экономическую целесообразность добычи запасов урана.

Любые из этих изменений могут оказывать влияние на будущую амортизацию и балансовую стоимость капитализированных затрат. Руководство периодически проверяет правильность сроков полезной службы долгосрочных активов. Проверка основывается на текущем состоянии активов и рассчитанном периоде, в течение которого активы продолжают генерировать экономические выгоды для Компании.

(ii) Запасы урана

Запасы урана являются существенным фактором деятельности Компании. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и технических данных, имеющихся в наличии на момент оценки и интерпретации этих данных. Оценки могут проверяться вследствие проведения проектов на предмет улучшений в выработке, изменений в производительности или изменений в стратегии разработки.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Примечание 20 и Примечание 23 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;
- Примечание 22(б) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее - «ОКУ») в отношении финансовых активов.

3 Основные положения учетной политики

За исключением случаев, описанных в Примечании 3(а), положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Изменение существенных принципов учетной политики

МСФО (IFRS) 16

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Компания определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды исходя из определения договора аренды, как поясняется в Примечании 3 (н).

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Компания решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Компания применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались на предмет того, содержатся ли в них арендные отношения в соответствии с определением МСФО (IFRS) 16. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

Компания как арендатор

Компания арендует объекты недвижимости (офисные помещения). Компания раньше классифицировала договоры аренды как операционную аренду, исходя из своей оценки того, что не были в рамках данной аренды переданы Компании по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на базовый актив. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Аренда, классифицированная как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17

Ранее Компания классифицировала аренду объектов недвижимости как операционную аренду согласно МСФО (IAS) 17. При переходе на новую учетную политику обязательства по аренде были оценены несущественными на 1 января 2019 года. В учетной политике в дальнейшем активы в форме права пользования оцениваются:

- либо по их балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией на дату первоначального применения; и
- либо по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Компания протестировала активы в форме права пользования на предмет обесценения на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и пришла к заключению, что признаки обесценения активов в форме права пользования отсутствуют.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Компания использовала ряд упрощений практического характера. В частности, Компания:

- не признала активы в форме права пользования и обязательства в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату первоначального применения стандарта;
- не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении активов с низкой стоимостью;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды.

Влияние на финансовую отчетность

На дату перехода

Компания проанализировала требования МСФО (IFRS) 16 и пришла к выводу, что новый стандарт не оказывает значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Компания начала применение поправок к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности в рамках проекта «Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015–2017 годы», с 1 января 2019 года и применяет их в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на эту дату или после нее. Данные поправки уточняют, что из совокупности заимствований общего назначения, используемого для расчета капитализируемых затрат по займам, исключаются только заимствования, которые привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, при условии, что эти активы все еще находятся в процессе разработки или строительства. Соответственно, все те заимствования, которые первоначально были привлечены в целях создания квалифицируемого актива, Компания относит к заимствованиям общего назначения, когда по существу все мероприятия, необходимые для подготовки такого актива к его намеченному использованию или к продаже, завершены. Заимствования, которые были привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, в настоящее время уже подготовленных к использованию в намеченных целях или к продаже (или любых активов, не являющихся квалифицируемыми), Компания относит к заимствованиям общего назначения.

Компания проанализировала требования стандарта и пришла к выводу, что новый стандарт не оказывает значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке вознаграждения с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(в) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Компания по собственному усмотрению приняла решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(г) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(д) Затраты по подготовке к производству

(i) Стоимость приобретения

Затраты по подготовке к производству отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Компания несет затраты, относящиеся к обнаружению запасов полезных ископаемых на неразведанных участках месторождения. Данные затраты капитализируются как разведочные и оценочные активы до момента завершения разведки. После проведенной оценки технической осуществимости и коммерческой рентабельности проекта, затраты, относящиеся к разведочной и оценочной деятельности, включая затраты на разведочное бурение, топографическое, геологическое и геофизическое исследования, а также опытно-промышленную добычу с целью развития технологии добычи урана и подтверждения экономической целесообразности проекта, тестируются на обесценение и переводятся в категорию затрат по подготовке к производству.

Компания также несет затраты, связанные с коммерческим извлечением урана на оцененных участках. Данные затраты включают стоимость сооружения закачных, откачных, наблюдательных и эксразведочных скважин, перебуров скважин, наземной инфраструктуры полигонов, включая обвязку, узлы распределения растворов, внутренние дороги, эстакады для подачи реагентов и т.д. Затраты на сооружение полигонов признаются как материальные затраты по подготовке к производству.

(ii) Амортизация

Начисление амортизации начинается с момента промышленного извлечения урана. Нематериальные затраты по подготовке к производству амортизируются с использованием производственного метода, исходя из объема извлекаемых запасов на месторождениях, к которому они относятся. Материальные затраты по подготовке к производству, относящиеся к конкретному блоку, амортизируются с использованием производственного метода, исходя из текущей добычи и объема запасов по данному блоку, определенных в процессе первоначальной разведки, а также дальнейшей разведки, производимой в процессе сооружения полигона.

Материальные затраты по подготовке к производству, относящиеся ко всему месторождению, амортизируются с использованием производственного метода, исходя из запасов месторождения, которые планируется извлечь в течение периода действия Контракта. Под производственным методом Компания понимает метод списания стоимости пропорционально объему добытых запасов.

(е) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения, если имеется.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется по зданиям и сооружениям, относящимся к объектам горно-производственного комплекса, рассчитываются производственным методом на основании подтвержденных запасов месторождения. К оборудованию, неотделимому от зданий и сооружений, так же применяется производственный метод амортизации. При этом к машинам и оборудованию, находящимся на руднике, но которые эксплуатируются индивидуально, транспортабельны, и могут быть переданы в другие места эксплуатации, применяется метод равномерного начисления амортизации.

Машины и оборудование, транспортные средства и прочие основные средства амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	Производственный метод;
Здания жилые	20 лет;
Машины и оборудование	3-10 лет;
Транспортные средства	5-10 лет;
Прочее	3-7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долевые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Компания считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания рассматривает его равным Ваа3 или выше по оценкам рейтингового агентства Moody's или ВВВ- или выше по оценкам рейтингового агентства Standard & Poor's.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или единицами, генерирующими потоки денежных средств.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельный приток денежных средств и используются более чем одной единицей, генерирующей потоки денежных средств. Корпоративные активы распределяются на единицы, генерирующие потоки денежных средств на обоснованной и последовательной основе и проверяются на предмет обесценения в рамках проверки на обесценение единицы, генерирующей потоки денежных средств, на которую распределен корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы (группы единиц), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ii) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию, управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

Восстановление участка

Добыча полезных ископаемых, осуществляемая Компанией, подпадает под различные законы и нормативные акты, регулирующие вопросы защиты окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательству на восстановление участка исходя из понимания руководством действующих правовых требований и в соответствии с условиями Контракта. Резерв формируется на основе чистой приведенной стоимости на затраты по восстановлению участка по мере возникновения обязательства. Фактические расходы, которые будут понесены в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и нормативных актах по защите окружающей среды, условиях оценки месторождений и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость резерва.

(л) Выручка

(i) Продажа готовой продукции

Покупатель получает контроль над готовой продукцией, когда товар доставлен и был принят в пункте назначения. Пунктом назначения согласно договору являются склад покупателя, склад продавца, конвертер или перерабатывающий завод. В этот момент времени осуществляется выставление счетов. Счета, как правило, подлежат оплате в течение 30-60 дней.

Все договора на продажу готовой продукции имеют одну обязанность к исполнению. Выручка признается, когда товар доставлен и был принят на склад покупателя, конвертер или перерабатывающий завод.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Исходя из своей оценки, Компания также считает, что текущие договоры не содержат значительного компонента финансирования, так как нет разницы между ценой сделки и ценой, по которой происходит продажа урана при условии немедленной оплаты денежными средствами, а также нет значительного эффекта от продолжительности времени между моментом выполнения обязанности и моментом платежа.

(м) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Кредиторская задолженность по текущему подоходному налогу также включает любое налоговое обязательство, возникающее в результате объявления дивидендов.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(н) Аренда

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

(i) Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(ii) Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(iii) Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Компанией в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Компания определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

Компания как арендатор

В сравнительном периоде Компания как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Компании. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

Компания как арендодатель

Когда Компания действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Компания делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Компания рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8); и
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность и займов выданных

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. Для торговой и прочей дебиторской задолженности с коротким сроком погашения справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, поскольку влияние временной стоимости денег не является существенным.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и вознаграждению, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости.

5 Выручка

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Продажа закиси-оксида природного урана	57,745,483	54,055,510
Прочая выручка	144,000	194
Выручка от договоров с покупателями	57,889,483	54,055,704

В течение 2019 года Компания реализовала 71% и 29% добытого урана Компаниям «Юраниум Уан Инк.» (Канада) и НАК КАП (Казахстан), соответственно (2018 год: 88% и 12% - «Юраниум Уан Инк.» и НАК КАП, соответственно). Вся выручка была признана в определенный момент времени при передаче продукции покупателям.

Компания заключает договоры с покупателями на год с примерным объемом планируемых поставок. Цены реализации урана определяются на момент перехода контроля над товаром по каждой поставке на основании среднеарифметического значения спотовых цен с корректировкой на скидки, согласованные между сторонами. Компания определила, что каждая поставка представляет одну обязанность к исполнению, и выручка по ней признается, когда товар доставлен и был принят на территории, оговоренной в договорах.

Компания может также иметь обязанность по хранению и/или транспортировке товара до указанного места после продажи товара, однако ввиду непродолжительности таких обязательств, а также ввиду незначительности расходов, связанных с такими обязательствами, Компания считает выручку по таким услугам незначительной и, соответственно, не выделяет отдельное обязательство к исполнению по таким договорам.

6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	7,187,798	7,451,608
Налоги (включая НДС)	3,882,727	4,098,828
Амортизация расходов на разработку	3,312,602	3,187,460
Расходы по заработной плате	2,846,378	2,680,915
Износ и амортизация	1,707,453	1,943,690
Услуги сторонних организаций	970,324	956,609
Налоги по заработной плате	382,619	381,265
Резерв по отпускам и бонусам	359,532	388,286
Амортизация расходов на разведку	187,047	343,774
Техническое обслуживание и ремонт	156,107	169,077
Погашение ионообменной смолы	125,845	122,248
Амортизация активов по резервам	58,867	28,227
Прочие	445,491	476,315
	21,622,790	22,228,302

7 Расходы по реализации

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Расходы по транспортировке готовой продукции	1,257,931	1,554,938
Расходы по заработной плате	29,059	29,470
Налоги по заработной плате	2,823	2,970
Прочие	11,155	15,627
	1,300,968	1,603,005

8 Административные расходы

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Расходы по заработной плате	493,643	488,039
Услуги сторонних организаций	245,542	268,545
Налоги по заработной плате	46,637	47,144
Сырье и материалы	35,840	14,262
Износ и амортизация	29,250	37,072
Членские взносы	15,442	14,975
Резерв по отпускам и бонусам	6,429	(889)
Резерв под убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	2,744	5,503
Прочие	70,956	89,569
	946,483	964,220

9 Затраты на персонал

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Оплата труда персонала	3,699,091	3,526,476
Социальный налог и социальные отчисления	286,698	290,261
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	96,955	93,919
Обязательные взносы в фонд социального страхования	41,167	39,211
	4,123,911	3,949,867

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Процентный доход по депозитам	253,279	239,566
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют	-	1,909,021
Финансовый доход	253,279	2,148,587
Процентные и прочие финансовые расходы по кредитам и займам (Примечание 19)	(823,423)	(20,301)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(350,770)	-
Высвобождение дисконта по резервам (Примечание 20)	(233,583)	(232,059)
Высвобождение дисконта по обязательству по возмещению исторических затрат	-	(1,156)
Финансовые расходы	(1,407,776)	(253,516)
Чистые финансовые доходы/(расходы), признанные в составе прибыли или убытка	(1,154,497)	1,895,071

11 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании в 2019 году составляет 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских Компаний.

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу		
Текущий налог	6,341,621	6,593,546
Корректировки в отношении предшествующих лет	114,775	(289,773)
Экономия/(расход) по отложенному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	209,344	(241,225)
	6,665,740	6,062,548

Сверка эффективной ставки налога:

	2019 г.		2018 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	32,599,088	100.0	30,978,231	100.0
Подоходный налог по применимой налоговой ставке подоходного налога	6,519,818	20.0	6,195,646	20.0
Невычитаемые расходы	31,147	0.1	156,675	0.5
Корректировки в отношении предшествующих лет	114,775	0.4	(289,773)	(0.9)
	6,665,740	20.5	6,062,548	19.6

(a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с текущим налоговым законодательством Казахстана, Компания обязана вести отдельный учет по контрактной и внеконтрактной деятельности. При этом налогооблагаемый доход по контрактной деятельности определяется исходя из добытого количества урана, а налогооблагаемый доход по внеконтрактной деятельности определяется как положительная разница между доходами по финансовой отчетности и доходами по контрактной деятельности.

Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Нематериальные активы	-	-	(17,297)	(18,695)	(17,297)	(18,695)
Основные средства	-	-	(55,124)	(168,326)	(55,124)	(168,326)
Актив на восстановление участка	-	-	(84,091)	(103,113)	(84,091)	(103,113)
Актив по возмещению исторических затрат	-	-	(20,972)	(23,323)	(20,972)	(23,323)
Резерв по отпускам и бонусам	57,816	50,545	-	-	57,816	50,545
Налоги	179,738	477,357	-	-	179,738	477,357
Резерв на восстановления участка	133,500	180,100	-	-	133,500	180,100
Резервы по обесценению	15,596	26,334	-	-	15,596	26,334
Прочая кредиторская задолженность	7,043	4,674	-	-	7,043	4,674
	393,693	739,010	(177,484)	(313,457)	216,209	425,553

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января	Признаны в	31 декабря
	2019 г.	составе прибыли или убытка	2019 г.
Нематериальные активы	(18,695)	1,398	(17,297)
Основные средства	(168,326)	113,202	(55,124)
Актив на восстановление участка	(103,113)	19,022	(84,091)
Актив по возмещению исторических затрат	(23,323)	2,351	(20,972)
Резерв по отпускам и бонусам	50,545	7,271	57,816
Налоги	477,357	(297,619)	179,738
Резерв на восстановления участка	180,100	(46,600)	133,500
Резервы по обесценению	26,334	(10,738)	15,596
Прочая кредиторская задолженность	4,674	2,369	7,043
	425,553	(209,344)	216,209

тыс. тенге	1 января	Признаны в	31 декабря
	2018 г.	составе прибыли или убытка	2018 г.
Нематериальные активы	(17,877)	(818)	(18,695)
Основные средства	(206,121)	37,795	(168,326)
Актив на восстановление участка	(32,619)	(70,494)	(103,113)
Актив по возмещению исторических затрат	(25,691)	2,368	(23,323)
Резерв по отпускам и бонусам	49,988	557	50,545
Обязательство по возмещению исторических затрат	10,744	(10,744)	-
Налоги	243,697	233,660	477,357
Резерв на восстановления участка	127,565	52,535	180,100
Резервы по обесценению	28,655	(2,321)	26,334
Прочая кредиторская задолженность	5,987	(1,313)	4,674
	184,328	241,225	425,553

12 Активы по подготовке к производству

Затраты на разработку участка 4 месторождения Инкай и месторождения Акдала классифицируются как активы, связанные с добычей и разработкой полезных ископаемых.

тыс. тенге	Обязательство по восстановлению участка	Обязательство по возмещению исторических затрат	Расходы на разработку	Расходы на разведку	Ионообменная смола	Всего
На 1 января 2018 года	163,093	128,455	8,559,979	6,760,680	2,017,539	17,629,746
Поступления	-	-	3,337,090	1,274,134	-	4,611,224
Перевод с запасов	-	-	952,044	-	250,051	1,202,095
Амортизация	(15,018)	(11,838)	(3,233,893)	(166,401)	(122,012)	(3,549,162)
Изменение в оценке (Примечание 20)	367,488	-	-	-	-	367,488
На 31 декабря 2018 года	515,563	116,617	9,615,220	7,868,413	2,145,578	20,261,391
На 1 января 2019 года	515,563	116,617	9,615,220	7,868,413	2,145,578	20,261,391
Поступления	-	-	3,480,555	-	-	3,480,555
Перевод с запасов	-	-	726,805	-	-	726,805
Амортизация	(50,638)	(11,758)	(3,301,586)	(223,766)	(125,962)	(3,713,710)
Изменение в оценке (Примечание 20)	(44,469)	-	-	-	-	(44,469)
На 31 декабря 2019 года	420,456	104,859	10,520,994	7,644,647	2,019,616	20,710,572
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	1,257,316	201,548	26,058,098	9,351,193	2,525,061	39,393,216
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1,212,848	201,548	30,265,457	9,351,193	2,525,061	43,556,107
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(741,753)	(84,931)	(16,442,878)	(1,482,780)	(379,483)	(19,131,825)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(792,392)	(96,689)	(19,744,463)	(1,706,546)	(505,445)	(22,845,535)

Амортизационные начисления были отражены в составе себестоимости реализации и были признаны в остатках готовой продукции и незавершенном производстве.

13 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2018 года	11,225,407	5,740,815	1,181,712	935,444	19,083,378
Поступления	48,668	130,268	51,005	82,760	312,701
Перемещение	208,349	40,001	(120,467)	(127,883)	-
Выбытия	-	(36,587)	(10,022)	(97,113)	(143,722)
Перевод с запасов	-	16,808	6	38	16,852
Остаток на 31 декабря 2018 года	11,482,424	5,891,305	1,102,234	793,246	19,269,209
Остаток на 1 января 2019 года	11,482,424	5,891,305	1,102,234	793,246	19,269,209
Поступления	-	122,006	70,573	617,619	810,198
Перемещение	1,695,020	(1,625,918)	(69,102)	-	-
Выбытия	(12,546)	(47,136)	(2,631)	-	(62,313)
Перевод с НЗП	27,149	173,470	22,996	(223,615)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	13,192,047	4,513,727	1,124,070	1,187,250	20,017,094
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2018 года	(2,619,381)	(2,094,294)	(355,840)	-	(5,069,515)
Амортизация за год	(808,109)	(970,585)	(170,722)	-	(1,949,416)
Убыток от обесценения	-	-	-	(4,500)	(4,500)
Выбытия	-	34,414	9,559	-	43,973
Перемещение	-	2,164	(2,164)	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	(3,427,490)	(3,028,301)	(519,167)	(4,500)	(6,979,458)
Остаток на 1 января 2019 года	(3,427,490)	(3,028,301)	(519,167)	(4,500)	(6,979,458)
Амортизация за год	(999,313)	(569,616)	(114,098)	-	(1,683,027)
Выбытия	12,547	47,120	2,303	-	61,970
Перемещение	(762,466)	733,672	28,794	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	(5,176,722)	(2,817,125)	(602,168)	(4, 500)	(8,600,515)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018 года	8,054,934	2,863,004	583,067	788,746	12,289,751
На 31 декабря 2019 года	8,015,325	1,696,602	521,902	1,182,750	11,416,579

Амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости реализации, административных расходах, в остатках готовой продукции и незавершенного производства.

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость полностью самортизированных, но находящихся в использовании основных средств, составила 453,199 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 496,982 тыс. тенге).

14 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозит по ликвидационному фонду	2,682,528	2,260,414
Денежные средства в залоге	1,000	1,000
	2,683,528	2,261,414
Резерв под убыток от обесценения	(30,893)	(28,492)
	2,652,635	2,232,922

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

15 Запасы

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Готовая продукция	2,223,832	2,198,528
Сырье и материалы	871,534	1,251,022
Незавершенное производство	782,597	672,295
Резерв под убыток от обесценения	(77,980)	(121,669)
	3,799,983	4,000,176

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон по амортизированной стоимости	19,293,389	18,726,987
Прочая дебиторская задолженность	167,133	215,128
	19,460,522	18,942,115
Резерв под убыток от обесценения	(10,947)	(8,326)
Всего финансовых активов	19,449,575	18,933,789
НДС к возмещению	458,516	988,822
Прочая дебиторская задолженность	160,362	73,860
Всего нефинансовых активов	618,878	1,062,682
	20,068,453	19,996,471

Торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах на 31 декабря:

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Доллары США	17,433,979	18,137,838
Тенге	2,634,474	1,858,633
	20,068,453	19,996,471

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

17 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства в банках – тенге	4,941,704	3,077,711
Денежные средства в банках – доллары США	4,195,796	2,313,503
	9,137,500	5,391,214
Резерв под убыток от обесценения	(1,817)	(1,673)
	9,135,683	5,389,541

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 22.

18 Собственный капитал

(а) Собственный капитал

тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	Доля	31 декабря 2018 г.	Доля
Ураниум Уан Роттердам Би.Ви.	44,800	70%	44,800	70%
НАК КАП	19,200	30%	19,200	30%
	64,000	100%	64,000	100%

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право участников Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2019 года доступные для распределения резервы Компании составили 25,862,726 тыс. тенге (2018 год: 24,845,061 тыс. тенге).

В 2019 году Общим собранием участников было принято решение о распределении чистого дохода между участниками Компании в размере 100% от суммы чистого дохода за 2018 год – в сумме 24,915,683 тыс. тенге. Сумма распределенного чистого дохода за 2016-2018 годы была частично выплачена участникам в 2019 году в размере 36,800,649 тыс. тенге в соответствии с долей участия каждого из них. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма дивидендов к уплате за 2018 год составила 15,915,683 тыс. тенге (2018 год: 27,800,640 тыс. тенге).

(в) Прочие резервы

Прочие резервы отражают нетто-величину изменений в справедливой стоимости долевых инвестиций, классифицированных по собственному усмотрению Компании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при переходе на МСФО (IFRS) 9. Сумма корректировки на 1 января 2018 года отражает эффект изменения в справедливой стоимости инвестиции в ТОО «Уранэнерго» в результате применения МСФО (IFRS) 9.

19 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 22.

тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченный заем от АО ДБ «Альфа-Банк»	5,337,242	4,468,853
Обеспеченный заем от АО «Народный сберегательный банк Казахстана».	2,161,215	-
	7,498,457	4,468,853
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченного займа от АО «Народный сберегательный банк Казахстана».	11,383,605	-
Текущая часть обеспеченного займа от АО ДБ «Альфа-Банк»	1,642,229	525,747
Проценты к уплате	17,594	3,191
	13,043,428	528,938

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

				<u>31 декабря 2019 г.</u>		<u>31 декабря 2018 г.</u>	
тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента, %	Год погаше- ния	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость
Обеспеченный заем от АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	долл. США	4.8	2020- 2023	13,544,820	13,557,064	-	-
Обеспеченный заем от АО ДБ «Альфа-Банк»	долл. США	4.6	2020- 2023	6,979,470	6,984,821	4,994,600	4,997,791
Итого процентных обязательств				<u>20,524,290</u>	<u>20,541,885</u>	<u>4,994,600</u>	<u>4,997,791</u>

В течение 2018 года Компания заключила кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» на предоставление долгосрочного банковского займа в размере 20 миллионов долларов США с процентной ставкой 4.6% годовых, срок погашения которого наступает в 2020-2023 годы. В рамках данного кредитного соглашения, в марте 2019 года Компания получила второй транш в размере 7 миллионов долларов США (эквивалентно 2,645,930 тыс. тенге). В качестве залогового обеспечения данного кредита Компания использовала денежные средства на текущем счете в размере 1,000 тыс. тенге. В 2019 году в качестве дополнительного залога выступают деньги, поступающие от договора с НАК КАП о купле –продаже концентрата природного урана в форме закиси-окси.

В феврале 2019 года Компания подписала кредитное соглашение с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на предоставление возобновляемой кредитной линии на сумму 65 миллионов долларов США с процентной ставкой 4.8% годовых, срок погашения которого наступает в декабре 2023 года. В рамках данного кредитного соглашения, в 2019 году, Компания получила транши в размере 56.4 миллионов долларов США (эквивалентно 21,474,782 тыс. тенге), погасила транши в размере 20.8 миллионов долларов США (эквивалентно 8,679,533 тыс. тенге). В качестве залогового обеспечения данного кредита выступают денежные средства, поступающие от договора с Юраниум Уан Инк. о купле –продаже концентрата природного урана в форме закиси-окси.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Остаток на 1 января	4,997,791	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	24,120,712	4,824,040
Выплаты по заемным средствам	(8,679,533)	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	15,441,179	4,809,197
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	88,197	168,293
Прочие изменения		
<i>Связанные с обязательствами</i>		
Процентный расход	823,423	20,301
Проценты уплаченные	(686,476)	-
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	(122,229)	(14,843)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	14,718	5,458
Остаток на 31 декабря	<u>20,541,885</u>	<u>4,997,791</u>

20 Резерв на восстановление участка

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
На начало года	3,160,912	2,561,365
Изменение в оценке (Примечание 12)	(44,469)	367,488
Высвобождение дисконта (Примечание 10)	233,583	232,059
На конец года	<u>3,350,026</u>	<u>3,160,912</u>

В соответствии с Контрактом, Компания понесет соответствующие затраты на восстановление земельного участка в будущем. Будущие ожидаемые потоки денежных средств были дисконтированы до чистой приведенной стоимости с использованием номинальной безрисковой ставки 7.13% (2018 год: 7.45 %), включая расчетную инфляцию на уровне 5.30% (2018 год: 5.30%). Ожидается, что большая часть расходов будет понесена с 2020 года по 2028 год, в конце срока эксплуатации данных месторождений.

Компания также обязана вносить денежные средства на долгосрочный депозит в банке для финансирования будущей деятельности по восстановлению участка, в соответствии с требованиями Контракта (Примечание 14).

Учитывая долгосрочный характер обязательств по восстановлению участка, существует неопределенность в отношении фактической суммы расходов, которые будут понесены в ходе осуществления работ по восстановлению земельных участков, и ставки дисконтирования, которая будет применена к приведенной стоимости таких будущих обязательств.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,596,740	2,949,075
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,163,392	651,945
Налоги к уплате	1,107,092	2,685,272
Прочая задолженность	1,072,820	800,893
	<u>5,940,044</u>	<u>7,087,185</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания в полной мере возместила бонус коммерческого обнаружения в сумме 1,239,109 тыс. тенге, начисленного в результате прироста запасов урана на участке 4 месторождения Инкай в размере 43,376 тонн в 2018 году.

22 Финансовые инструменты

Основные риски, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся к рискам изменений в курсах обмена валют, процентных ставок и к кредитному риску. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации данных рисков.

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных 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.

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. В Компании не создан Комитет по управлению рисками, поэтому ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением несет руководство. Руководство регулярно отчитывается о своей работе перед Наблюдательным советом.

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 для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовые инструменты Компании состоят из дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов и денежных средств. Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов раскрыта в Примечании 3(в). Компания не использует финансовые инструменты в спекулятивных операциях и не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Подверженность кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	19,285,142	18,721,484
Денежные средства и их эквиваленты	9,135,683	5,389,541
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,652,635	2,232,922
Прочая дебиторская задолженность	164,433	212,305
	31,237,893	26,556,252

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Весь доход Компании приходится в основном на продажи двум покупателям. Подробная информация о концентрации выручки представлена в Примечании 5.

100% покупателей являются участниками и клиентами Компании на протяжении более шести лет, и остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату.

Анализ подверженности Компании кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

тыс. тенге	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Кредитно- обесцененные
Внешний кредитный рейтинг Moody's не ниже Ваа3 или рейтингового агентства Standard & Poor's не ниже ВВВ-	19,293,389	-
Прочие клиенты:		
– Продолжительность торговых отношений с Компанией 6 лет и больше	167,133	-
Итого валовая балансовая стоимость	19,460,522	-
Резерв под убыток от обесценения	(10,947)	-
	19,449,575	-

тыс. тенге	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Кредитно- обесцененные
Внешний кредитный рейтинг Moody's не ниже Ваа3 или рейтингового агентства Standard & Poor's не ниже ВВВ-	18,726,987	-
Прочие клиенты:		
– Продолжительность торговых отношений с Компанией 5 лет и больше	215,128	-
Итого валовая балансовая стоимость	18,942,115	-
Резерв под убыток от обесценения	(8,326)	-
	18,933,789	-

(ii) Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 2,682,528 тыс. тенге (2018 год: 2,261,414 тыс. тенге), размещенные в банке, имеющем рейтинг ВВ-/В по данным рейтингового агентства Standard & Poor's (Примечание 14).

Обесценение денежных средств, ограниченных в использовании оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства, ограниченные в использовании, имеют низкий кредитный риск.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма резерва под обесценение составила 30,893 тыс. тенге (2018 год: 28,492 тыс. тенге).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 9,137,500 тыс. тенге (2018 год: 5,391,214 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В- до ВВ- по данным Standard & Poor's.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков согласно контрактным срокам погашения, которые отражают короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма резерва под обесценение составила 1,817 тыс. тенге (2018 год: 1,673 тыс. тенге).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства по мере наступления их сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в постоянном обеспечении достаточной ликвидностью, насколько возможно, для выполнения своих обязательств по мере наступления их сроков, как в нормальных, так и напряженных условиях, исключая возникновение неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Компании.

Обычно Компания принимает меры по обеспечению достаточных сумм денежных средств по первому требованию для оплаты предполагаемых операционных расходов, подлежащих погашению в течение 60 дней и финансовых обязательств – согласно контрактным срокам; при этом исключается потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как природные бедствия, которые невозможно обоснованно прогнозировать.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, не включая расчетные суммы процентных платежей и исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах. Раскрытие ликвидности финансовых инструментов подготовлено на основе дисконтированных денежных потоков для финансовых активов и обязательств в соответствии с ожидаемой датой денежных притоков (или оттоков).

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка %	Итого	По требованию	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Более 5 лет
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты	9,135,683	беспроцентный	9,137,500	9,137,500	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,652,635	10%	4,948,991	-	-	268,253	1,073,011	3,607,727
Торговая дебиторская задолженность от «Юраниум Уан Инк.»	17,429,932	беспроцентный	17,433,979	-	17,433,979	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность от НАК КАП	1,855,211	беспроцентный	1,859,411	-	1,859,411	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	161,734		164,433	-	164,433	-	-	-
Всего	31,235,195		33,544,314	9,137,500	19,457,823	268,253	1,073,011	3,607,727
Финансовые обязательства:								
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	(20,748,635)	беспроцентный	(20,748,636)	-	(20,748,636)	-	-	-
Кредиты и займы	(20,541,885)	4.6%;4.8%	(21,602,470)	-	(3,644,990)	(10,043,126)	(7,914,354)	-
Всего	(41,290,520)		(42,351,106)	-	(24,393,626)	(10,043,126)	(7,914,354)	-
Чистая балансовая позиция	(10,055,325)		(8,806,792)	9,137,500	(4,935,803)	(9,774,873)	(6,841,343)	3,607,727

На 31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка %	Итого	По требованию	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Более 5 лет
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты	5,389,541	0.8%	5,391,214	5,391,214	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,232,922	10.0%	4,367,439	-	-	226,041	904,166	3,237,232
Торговая дебиторская задолженность от «Юраниум Уан Инк.»	18,137,838	беспроцентный	18,142,284	-	18,142,284	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность от НАК КАП	583,646	беспроцентный	584,703	-	584,703	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	212,305	беспроцентный	215,128	-	215,128	-	-	-
Всего	26,556,252		28,700,768	5,391,214	18,942,115	226,041	904,166	3,237,232
Финансовые обязательства:								
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	(32,202,553)	беспроцентный	(32,202,553)	-	(32,202,553)	-	-	-
Кредиты и займы	(4,997,791)	4.6%	(5,653,591)	-	(57,438)	(693,426)	(4,902,727)	-
Всего	(37,200,344)		(37,856,144)	-	(32,259,991)	(693,426)	(4,902,727)	-
Чистая балансовая позиция	(10,644,092)		(9,155,376)	5,391,214	(13,317,876)	(467,385)	(3,998,561)	3,237,232

(г) Управление капиталом и финансовыми рисками

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности. Структура капитала Компании включает собственный капитал Компании (включающий выпущенный капитал, нераспределенную прибыль). Компания не подвержена каким-либо требованиям к капиталу извне. Руководство Компании рассматривает структуру капитала Компании ежегодно. На основе этой оценки Компания предпринимает меры по балансированию общей структуры капитала через увеличение уставного капитала.

(д) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, спотовых котировок, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Компании не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства. Компании не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(i) Риск изменения рыночной цены

Компания подвержена колебанию рыночной цены на уран, которая котируется на международных рынках в долларах США. Компания готовит годовой бюджет исходя из различных уровней цен на уран в будущем. Цены на уран исторически колеблются в значительных пределах и подвержены многочисленным факторам, находящимся вне контроля Компании, включая, но не ограничиваясь, уровнем добычи природного урана, степенью истощения вторичных источников, таких как высокообогащенные урановые смеси для вторичной переработки, имеющиеся в наличии для покрытия разрыва между избыточным спросом над предложением, нормативные акты, принимаемые Международным агентством по атомной энергии, а также прочие другие факторы, относящиеся конкретно к урану.

В отношении финансовых активов и обязательств, признанных Компанией по состоянию на отчетную дату не существовало значительного влияния риска изменения цен в последующем периоде.

Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен на уран.

(ii) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Компании. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США 31 декабря 2019 г.	Выражены в долл. США 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	17,433,979	18,137,838
Денежные средства и их эквиваленты	4,195,796	2,313,503
Кредиты и займы	(20,541,885)	(4,997,791)
Кредиторская задолженность	(2,872)	-
Чистая подверженность	1,085,018	15,453,550

В течение периода применялись следующие курсы обмена иностранных валют:

В тенге	Средняя ставка	Обменный курс «спот» на отчетную дату	Средняя ставка	Обменный курс «спот» на отчетную дату
	2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
1 доллар США	382.75	380.44	344.71	384.20

Анализ чувствительности

Обесценение курса тенге, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли за период, за вычетом налогов, на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	Укрепление курса тенге	Ослабление курса тенге
31 декабря 2019 г.		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(173,603)	173,603

тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	Укрепление курса тенге	Ослабление курса тенге
31 декабря 2018 г.		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(2,472,568)	2,472,568

(iii) Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на прочие финансовые обязательства, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Компании между обязательствами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

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

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой тыс. тенге	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
	2019 г.	2018 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14)	2,652,635	2,232,922
Кредиты и займы (Примечание 19)	(20,541,885)	(4,997,791)
	(17,889,250)	(2,764,869)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

(е) Справедливая стоимость

Руководство Компании считает справедливой стоимостью финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов.

Иерархия справедливой стоимости

Различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

До 1 января 2018 года Компания имела долевые ценные бумаги, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 39. Начиная с 1 января 2018 года эти ценные бумаги классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Компания имеет долю в размере 6.97% в ТОО «Уранэнерго», которая не котируется на фондовой бирже, и данная инвестиция учитывается как инвестиция, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В связи с низкой активностью на рынке акций, сравнение оценки с наблюдаемыми рыночными ценами не проводилось. Вместо этого Компания применяет модель, в которой некоторые исходные параметры являются ненаблюдаемыми. Как следствие, данная инвестиция отнесена к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

23 Условные и потенциальные обязательства

(а) Налоговое обязательство

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Законодательство по трансфертному ценообразованию

Законодательство о трансфертном ценообразовании вступило в силу с 1 января 2009 года. Как и раньше, новое законодательство, в первую очередь, применяется к международным сделкам, предполагающим продажу товаров и услуг. Кроме того, новый 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 исключило 10%-ную «гавань ценовой безопасности», которая существовала в соответствии с предыдущим законом о трансфертном ценообразовании (за исключением продаж сельскохозяйственной продукции). Соответственно, налоговые органы теперь имеют право пересматривать цены, взимаемые в любой сделке, если договорная цена расходитсся с ценой сделки на коммерческих условиях на любой процент. Руководство Компании принимает во внимание данные требования в процессе оценки своих обязательств по подоходному налогу.

(б) Охрана окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

(в) Соблюдение рабочей программы

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, уполномоченный Компетентный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не отвечает своим контрактным обязательствам.

Согласно рабочим программам по двум месторождениям, утвержденным уполномоченным Компетентным органом, контрактные обязательства выражены тенге.

(i) Социальные обязательства

Обучение казахстанских специалистов

Контракт на недропользование по месторождению Акдала

В соответствии с полученным Контрактом на недропользование, Компания обязана ежегодно выделять на профессиональное обучение казахстанского персонала сумму в размере не менее 1% от затрат на разведку в период разведки и не менее 0.05% от эксплуатационных затрат в период добычи.

Контракт на недропользование по участку 4 месторождения Инкай

В соответствии с полученным Контрактом на недропользование, Компания обязана ежегодно выделять на профессиональное обучение казахстанского персонала сумму в размере не менее 1% от затрат на разведку и не менее 1% от эксплуатационных затрат в период добычи.

Развитие социальной сферы региона

Контракт на недропользование по месторождению Акдала

В соответствии с полученным Контрактом на недропользование, Компания обязана ежегодно выплачивать не менее 75,000 долларов США на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа.

Контракт на недропользование по участку 4 месторождения Инкай

В соответствии с полученным Контрактом на недропользование, Компания обязана ежегодно выплачивать не менее 150,000 долларов США на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания соблюдает все обязательства, установленные Контрактами.

(ii) Обязательства по восстановлению участка

В течение двух лет с момента перехода на коммерческую добычу по Контрактам Компания обязана представить в Компетентный орган программу ликвидации последствий деятельности на месторождениях. Согласно этому требованию Компания утвердила программу ликвидации в 2017 году.

(iii) Ликвидационный фонд

В соответствии с Программой ликвидации, Компания обязана аккумулировать на специальном банковском счете денежные средства в целях выполнения своего обязательства по восстановлению участка, связанного с обязательствами по рекультивации земель и обеспечению безопасности рудников после прекращения их эксплуатации, а также оценочные расходы на очистку территории после какой-либо утечки химикатов.

Компания сформировала денежные средства на специальном счете в АО ДБ «Альфа-Банк». Этот депозит может быть использован только для восстановления участка по согласованию с соответствующим органом. Сумма депозита на 31 декабря 2019 года составила 2,651,635 тыс. тенге (2018 год: 2,231,922 тыс. тенге) (Примечание 14).

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания соблюдает все обязательства, установленные Контрактом.

(iv) Годовой объем добычи

В соответствии с Контрактом, Компания обязана добывать определенное количество урана каждый год. Годовые объемы добычи на участке 4 месторождения Инкай и месторождении Акдала на 2019 год были установлены в количестве 1,600 и 800 тонн, соответственно. Фактические объемы добычи Компании в 2019 году составили 1,600 тонн и 800 тонн, соответственно, с учетом разрешенного 20%-ого отклонения (2018 год: 1,617 тонн и 800 тонн, соответственно).

24 Связанные стороны

(a) Отношения контроля

Ураниум Уан Роттердам Би.Ви. является дочерней Компанией «Юраниум Уан Инк.», зарегистрированной в Канаде. Конечным владельцем «Юраниум Уан Инк.» является Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» («Росатом»). Росатом и НАК КАП представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(б) Операции с участием связанных сторон

В течение периода Компания заключила ряд сделок со связанными сторонами:

тыс. тенге	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов
	2019 г.	2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.	2018 г.
Участники	57,745,483	-	-	54,055,510	-	-
Компании под общим или совместным контролем учредителей	144,574	912,235	5,653,709	5,208	920,567	6,353,880

Балансы к оплате/получению на конец отчетного периода:

тыс. тенге	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
	2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Участники	19,285,143	-	18,721,484	-
Компании под общим или совместным контролем учредителей	-	1,163,392	411	651,945

Дивиденды

тыс. тенге	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Остаток расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Участники	(36,800,640)	(23,160,000)	15,915,683	27,800,640

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и премии	66,713	71,690
Отчисления в пенсионные фонды	3,991	4,867
	70,704	76,557

(г) Операции с органами государственной власти и Компаниями, контролируруемыми государством

Компания в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и Компаниями, контролируемыми Республикой Казахстан и Российской Федерацией. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами.

25 События после отчетной даты

Выплата дивидендов

16 января 2020 года Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 6,000 млн. тенге (с учетом подоходного налога у источника 210 млн. тенге) в соответствии с долей участия каждого: Ураниум Уан Роттердам Би.Ви. в сумме 4,200 млн. тенге и НАК КАП в сумме 1,800 млн. тенге.

Погашение кредитов и займов

27 января 2020 года Компания погасила займы АО «Народный сберегательный банк» в сумме 2,846 тыс. долларов США (эквивалентно 1,077,341 тыс. тенге), в том числе сумма основного долга 2,684 тыс. долларов США (эквивалентно 1,016,111 тыс. тенге) и сумма вознаграждения 162 тыс. долларов США (эквивалентно 61,231 тыс. тенге) и АО ДБ «Альфа-Банк» в сумме 1,150 тыс. долларов США (эквивалентно 435,399 тыс. тенге), в том числе сумма основного долга 1,073 тыс. долларов США (эквивалентно 406,275 тыс. тенге) и сумма вознаграждения 77 тыс. долларов США (эквивалентно 29,123 тыс. тенге).

Поступление кредитов и займов

В январе 2020 года Компания получила транши по займам в рамках кредитного соглашения с АО «Народный сберегательный банк» в сумме 4,399 тыс. долларов США (эквивалентно 1,641,466 тыс. тенге).