

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 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	10-44



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
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 2017 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 2017 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 («МСА»). 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 Компании 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.

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген жауапкершілігі шектеулі серіктестік, Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative ("KPMG International") қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.
Статус документа: Конфиденциально

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

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.

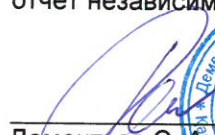
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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:



Деметьев 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



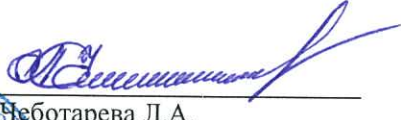
Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

31 января 2018 года

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Выручка	5	51,181,124	69,802,439
Себестоимость реализации	6(а)	(25,011,968)	(28,286,413)
Валовый доход		26,169,156	41,516,026
Расходы по реализации		(1,104,211)	(1,711,151)
Административные расходы	6(б)	(910,626)	(996,000)
Прочие расходы, нетто		(317,396)	(408,304)
Результаты операционной деятельности		23,836,923	38,400,571
Финансовые доходы	7	158,895	25,816
Финансовые расходы	7	(186,129)	(393,893)
Чистые финансовые расходы		(27,234)	(368,077)
Прибыль до налогообложения		23,809,689	38,032,494
Расход по подоходному налогу	8	(5,085,937)	(7,955,606)
Прибыль и общий совокупный доход за год		18,723,752	30,076,888

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2018 года и от имени руководства Компании её подписали:

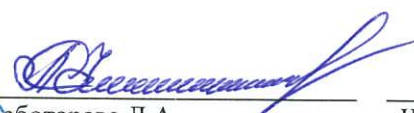
 Уваров А.Д. Генеральный директор	 Неботарева Л.А. Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	 Чурина Е.С. Главный бухгалтер
--	---	---



*ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года*

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Активы по подготовке к производству	10	17,629,746	19,655,251
Основные средства	11	14,013,863	14,070,839
Нематериальные активы		161,863	131,669
Налог на добавленную стоимость к возмещению		1,790,038	3,050,253
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	1,923,540	425,035
Отложенный налоговый актив	8	184,328	59,400
Прочие долгосрочные активы		747,002	757,779
Долгосрочные активы		36,450,380	38,150,226
Запасы	13	4,411,541	3,325,038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	21,919,526	16,168,942
Текущий подоходный налог		-	720,581
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,253,884	1,160,434
Краткосрочные активы		27,584,951	21,374,995
Итого активов		64,035,331	59,525,221
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	64,000	64,000
Нераспределенная прибыль		18,723,752	30,076,888
Итого собственного капитала		18,787,752	30,140,888
Обязательства			
Резерв на восстановление участка	17	2,561,365	2,131,880
Обязательство по возмещению исторических затрат	18	-	51,018
Долгосрочные обязательства		2,561,365	2,182,898
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4,574,882	2,755,915
Дивиденды к выплате	16	33,076,888	19,720,202
Прочие финансовые обязательства	20	4,624,910	4,725,318
Подоходный налог к уплате		409,534	-
Краткосрочные обязательства		42,686,214	27,201,435
Итого обязательств		45,247,579	29,384,333
Итого собственного капитала и обязательств		64,035,331	59,525,221

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2018 года и от имени руководства Компании её подписали:

 Уваров А.Д. Генеральный директор	 Чеботарева Л.А. Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	 Чурина Е.С. Главный бухгалтер
--	---	---



ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2016 года	64,000	34,720,202	34,784,202
Общий совокупный доход за период			
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	30,076,888	30,076,888
Дивиденды объявленные	-	(34,720,202)	(34,720,202)
На 31 декабря 2016 года	64,000	30,076,888	30,140,888
На 1 января 2017 года	64,000	30,076,888	30,140,888
Общий совокупный доход за год			
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	18,723,752	18,723,752
Дивиденды объявленные	-	(30,076,888)	(30,076,888)
На 31 декабря 2017 года	64,000	18,723,752	18,787,752

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2018 года и от имени руководства Компании её подписали:

Уваров А.Д.

Генеральный директор



Неботарева Л.А.

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Чурина Е.С.

Главный бухгалтер

ТОО «Совместное предприятие «Южная горно-химическая компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	48,413,076	73,242,699
Прочие поступления	38,191	40,317
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(2,781,870)	(2,880,628)
Прочие платежи	(1,500,355)	(1,710,977)
Авансы выданные поставщикам товаров и услуг	(6,848)	(6,445)
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	(10,222,943)	(11,446,601)
Выплаты по договорам страхования	(93,057)	(74,064)
Платежи в бюджет	(6,737,636)	(7,350,751)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до выплат подоходного налога и вознаграждения	27,108,558	49,813,550
Подоходный налог уплаченный	(4,080,750)	(9,556,305)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	23,027,808	40,257,245
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление ликвидационного фонда от ТОО «СП «Бетпак Дала» (Примечание 22 (в))	1,207,320	-
Приобретение нематериальных активов	(35,781)	(13,855)
Приобретение основных средств и активов по подготовке к производству	(6,283,299)	(7,163,427)
Депозиты в банках	(1,498,505)	(250,035)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(6,610,265)	(7,427,317)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов (за минусом удержанного подоходного налога у источника в сумме 585,207 тыс. тенге (2016 год: 525,000 тыс. тенге))	(16,134,995)	(14,475,000)
Погашение векселей	(100,296)	(24,471,805)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности	(16,235,291)	(38,946,805)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	182,252	(6,116,877)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1,160,434	8,394,486
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(88,802)	(1,117,175)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 15)	1,253,884	1,160,434

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 января 2018 года и от имени руководства Компании её подписали:

 Уваров А.Д. Генеральный директор	 Чеботарева Л.А. Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	 Чурина Е.С. Главный бухгалтер
--	---	---

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-44, 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 месторождения Южный Инкай и №7 к контракту на разведку и добычу №647 на участке месторождения Акдала (далее - «Контракты»). Контракт на недропользование месторождения Акдала рассчитан на срок 25 лет, начиная с 28 марта 2001 года. Контракт на недропользование месторождения Южный 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 «СП «Бетпак Дала», связанной стороне. В течение 2014 года по решению суда, ТОО «СП «Бетпак Дала» было лишено контрактного права недропользования и Контракты были возвращены первоначальному собственнику, НАК КАП, который также приобрел у ТОО «СП «Бетпак Дала» соответствующие контрактные активы по подготовке к производству по их балансовой стоимости. В соответствии с договоренностями учредителей ТОО «СП «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 «СП «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 «СП «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 месторождениях урановой руды Южный Инкай и Акдала, расположенных в Южно-Казахстанской области Казахстана. Промышленная добыча на месторождениях Акдала и Южный Инкай ведется с 2004 г. и 2009 г., 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, Южно-Казахстанская область, Сузакский район, п. Кыземшек, 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 2017 года среднегодовая численность сотрудников в компании составляла 868 человек (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 928 человек).

1 Отчитывающееся предприятие, продолжение

(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. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили 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»).

(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 2017 года краткосрочные обязательства Компании превышают ее краткосрочные активы на 15,101,263 тыс. тенге (2016 год: 5,826,440 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет дивиденды к выплате в размере 33,076,888 тыс. тенге (2016 год: 19,720,202 тыс. тенге).

В 2017 году Общим собранием участников было принято решение о распределении 100% чистого дохода между участниками Компании за 2016 год – в сумме 30,076,888 тыс. тенге. При распределении дивидендов за 2016 год, планировалось привлечение заемного банковского финансирования в размере 95 миллионов долларов США для соблюдения Компанией графика выплат дивидендов. Вопрос о привлечении заемного банковского финансирования был вынесен на утверждение Общего собрания участников, которое не состоялось в 2017 году.

В 2018 году руководство возобновило работу по привлечению банковского финансирования и находится на стадии подписания договоров на привлечение займов. Руководство считает, что участники будут оказывать поддержку по мере необходимости, и не потребуют немедленного погашения дивидендов до момента получения банковского займа.

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.

2 Основы учета, продолжение

(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 17 – Резерв на восстановление участка.
- Примечание 10 – Активы по подготовке к производству.

(и) 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.

2 Основы учета, продолжение

(ii) Запасы урана, продолжение

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

- Примечание 8 – Отложенные налоговые активы и обязательства.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий 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.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

К непроизводным финансовым инструментам относятся, денежные средства, ограниченные в использовании, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, прочие финансовые обязательства, обязательства по возмещению исторических затрат, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы в следующую категорию: займы и дебиторская задолженность.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо, когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы вознаграждения по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые инструменты, продолжение*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие классы активов: денежные средства, ограниченные в использовании как представлено в Примечании 12, торговая и прочая дебиторская задолженность, представленная в Примечании 14 и денежные средства и их эквиваленты, представленные в Примечании 15.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах в банках.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Компания первоначально признает финансовые обязательства на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания относит непроизводные финансовые обязательства к категории прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прочие финансовые обязательства включают прочие финансовые обязательства, обязательство по возмещению исторических затрат, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(iii) *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.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) 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.

(г) 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.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(i) Признание и оценка, продолжение

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.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) 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.

(е) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждой из которых, взятой в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные активы не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано.

Активы, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех активов, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Обесценение, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(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.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) 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.

(з) 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.

(и) Выручка

Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается доход в момент признания соответствующих продаж.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Выручка, продолжение

Продажа товаров, продолжение

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже урана передача рисков и выгод обычно происходит в момент передачи урана на складе продавца или на конвертерах, оговоренным в соглашении.

(к) 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.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие из указанных стандартов могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибричному финансовому инструменту.

Компания на данный момент анализирует возможное влияние нового подхода к классификации и оценке финансовых активов на его финансовое положение и результаты деятельности.

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение**

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору, продолжение

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Компания на данный момент анализирует возможное влияние новой модели «ожидаемых кредитных убытков» на финансовое положение и результаты деятельности.

(iii) Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

По оценке Компании вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

(iv) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Компанией на данный момент проводит анализ для выявления недостающей информации.

(v) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

- Компания воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2018 года.
- Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:
 - Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
 - Определение по усмотрению Компании некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

(i) Продажа товаров

Выручка от продажи урановой продукции в настоящее время признается в момент передачи урана на складе продавца или конвертерах, оговоренным в соглашении, так как именно в этот момент времени покупатель принимает уран, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на него. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданным ураном прекращено.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, по оценке Компании все текущие договоры на продажу урана имеют одну обязанность к исполнению в отношении реализации урана, и, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товаром, в момент перехода права собственности. Следовательно, Компания не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 приведет к существенным изменениям признания выручки в отношении продажи урана.

В отношении некоторых договоров переработки урана где предусмотрено хранение товара до момента уведомления покупателем даты и времени поставки, выручка в настоящее время признается в тот момент готовности товара к поставке, при условии выполнения всех остальных критериев признания выручки.

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. По оценке Компании, услуга по хранению может представлять отдельную обязанность к исполнению, и это может привести к тому, что выручка, относящаяся к услуге по хранению будет признаваться в течение периода времени. Однако, по оценке Компании, изменение принципа учета таких договоров, не приведет к значительному влиянию на финансовую отчетность.

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 так же нет значительного эффекта от продолжительности времени между моментом выполнения обязанности и моментом платежа.

(ii) Переход на новый стандарт

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Компания не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

• МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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	2017 г.	2016 г.
Продажа закиси-окиси природного урана	51,179,291	69,286,479
Прочая выручка	1,833	515,960
	51,181,124	69,802,439

В течение 2017 г. Компания реализовала 72% и 28% добытого урана компаниям «Юраниум Уан Инк.» и Казатомпром, соответственно (2016 год: 64% и 36% - «Юраниум Уан Инк» и «Казатомпром», соответственно).

Цены реализации урана определяются в соответствии с условиями договоров, заключенных с покупателями и формируются на основании среднеарифметического значения спотовых цен с корректировкой на скидки, согласованные между сторонами.

6(а) Себестоимость реализации

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	8,464,241	10,368,256
Налоги (включая НДС)	4,531,757	5,175,513
Амортизация активов по разработке	4,345,385	4,538,862
Расходы по заработной плате	2,527,942	2,870,522
Износ и амортизация	2,208,219	2,378,763
Услуги сторонних организаций	890,812	938,138
Амортизация расходов по геологоразведке	505,872	486,890
Резерв по отпускам и бонусам	361,427	356,338
Налоги по заработной плате	359,473	379,513
Амортизация активов по резервам	223,661	283,945
Погашение ионообменной смолы	128,281	104,096
Техническое обслуживание и ремонт	104,278	93,696
Прочие	360,620	311,881
	25,011,968	28,286,413

6(б) Административные расходы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Расходы по заработной плате	445,168	518,745
Услуги сторонних организаций	240,815	246,484
Налоги по заработной плате	48,598	54,337
Износ и амортизация	46,924	42,914
Резерв по отпускам и бонусам	33,999	57,923
Сырье и материалы	22,920	9,280
Прочие	72,202	66,317
	910,626	996,000

7 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Процентный доход по депозитам	158,895	25,816
Финансовый доход	158,895	25,816
Высвобождение дисконта по резервам (Примечание 17)	(158,681)	(144,558)
Высвобождение дисконта по обязательству по возмещению исторических затрат (Примечание 18)	(3,784)	(7,321)
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	(4,650)	(16,188)
Чистая отрицательная курсовая разница	(19,014)	(225,826)
Финансовые расходы	(186,129)	(393,893)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(27,234)	(368,077)

8 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании в 2017 году составляет 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Расход по текущему налогу		
Текущий налог	5,210,865	8,209,340
Экономия по отложенному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(124,928)	(253,734)
	5,085,937	7,955,606

Сверка эффективной ставки налога:

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	23,809,689	100	38,032,494	100
Подоходный налог по применимой налоговой ставке подоходного налога	4,761,938	20	7,606,500	20
Невычитаемые расходы	323,999	1.4	349,106	0.9
	5,085,937	21.4	7,955,606	20.9

(а) 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.

8 Расход по подоходному налогу, продолжение

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Нематериальные активы	-	-	(17,877)	(9,725)	(17,877)	(9,725)
Основные средства	-	-	(206,121)	(232,002)	(206,121)	(232,002)
Актив на восстановление участка	-	-	(32,619)	(257,853)	(32,619)	(257,853)
Актив по возмещению исторических затрат	-	-	(25,691)	(30,013)	(25,691)	(30,013)
Резерв по отпускам и бонусам	49,988	38,136	-	-	49,988	38,136
Обязательство по возмещению исторических затрат	10,744	30,960	-	-	10,744	30,960
Налоги	243,697	142,863	-	-	243,697	142,863
Резерв на восстановления участка	127,565	341,369	-	-	127,565	341,369
Резерв по списанию запасов	28,655	35,665	-	-	28,655	35,665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,987	-	-	-	5,987	-
	<u>466,636</u>	<u>588,993</u>	<u>(282,308)</u>	<u>(529,593)</u>	<u>184,328</u>	<u>59,400</u>

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2017 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.
Нематериальные активы	(9,725)	(8,152)	(17,877)
Основные средства	(232,002)	25,881	(206,121)
Актив на восстановление участка	(257,853)	225,234	(32,619)
Актив по возмещению исторических затрат	(30,013)	4,322	(25,691)
Резерв по отпускам и бонусам	38,136	11,852	49,988
Обязательство по возмещению исторических затрат	30,960	(20,216)	10,744
Налоги	142,863	100,834	243,697
Резерв на восстановления участка	341,369	(213,804)	127,565
Резерв по списанию запасов	35,665	(7,010)	28,655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	5,987	5,987
	<u>59,400</u>	<u>124,928</u>	<u>184,328</u>

8 Расход по подоходному налогу, продолжение

(б) Движение временных разниц в течение года, продолжение

тыс. тенге	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Нематериальные активы	(2,176)	(7,549)	(9,725)
Основные средства	(307,820)	75,818	(232,002)
Актив на восстановление участка	(337,926)	80,073	(257,853)
Актив по возмещению исторических затрат	(34,684)	4,671	(30,013)
Резерв по отпускам и бонусам	36,618	1,518	38,136
Обязательство по возмещению исторических затрат	51,428	(20,468)	30,960
Налоги	943	141,920	142,863
Резерв на восстановления участка	396,518	(55,149)	341,369
Резерв по списанию запасов	-	35,665	35,665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,765	(2,765)	-
	(194,334)	253,734	59,400

9 Затраты на персонал

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Оплата труда персонала	3,494,711	3,541,048
Социальный налог и социальные отчисления	325,938	328,958
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	103,355	85,013
Обязательные взносы в фонд социального страхования	12,497	-
	3,936,501	3,955,019

10 Активы по подготовке к производству

Затраты на разработку месторождений Южный Инкай и Акдала классифицируются как активы, связанные с добычей и разработкой полезных ископаемых.

тыс. тенге	Обязательство по восстановлению участка	Обязательство по возмещению исторических затрат	Затраты на разработку	Расходы на разведку	Ионообменная смола	Всего
На 1 января 2016 года	1,689,629	173,422	9,003,032	6,347,985	1,747,364	18,961,432
Поступления	-	-	3,228,630	1,649,857	-	4,878,487
Перевод с запасов	-	-	738,434	-	177,612	916,046
Амортизация	(230,097)	(23,359)	(4,136,730)	(438,462)	(101,797)	(4,930,445)
Изменение в оценке (Примечание 17)	(170,269)	-	-	-	-	(170,269)
На 31 декабря 2016 года	1,289,263	150,063	8,833,366	7,559,380	1,823,179	19,655,251
На 1 января 2017 года	1,289,263	150,063	8,833,366	7,559,380	1,823,179	19,655,251
Поступления	-	-	2,745,991	206,695	-	2,952,686
Перевод с запасов	-	-	1,215,952	-	327,600	1,543,552
Амортизация	(189,654)	(21,608)	(4,235,330)	(584,957)	(133,240)	(5,164,789)
Перевод в запасы	-	-	-	(420,438)	-	(420,438)
Изменение в оценке (Примечание 17)	(936,516)	-	-	-	-	(936,516)
На 31 декабря 2017 года	163,093	128,455	8,559,979	6,760,680	2,017,539	17,629,746

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

В декабре 2014 года, Компания приобрела результаты горно-подготовительных работ и геологоразведочных работ, рассчитанных по готовым к добыче запасам у НАК КАП на сумму 14,321,421 тыс. тенге, включая НДС в сумме 1,718,586 тыс. тенге и признала кредиторскую задолженность на эту же сумму. В декабре 2014 года Компания выпустила векселя общей стоимостью 14,321,421 тыс. тенге, в счет погашения кредиторской задолженности. В 2015 году задолженность была переведена в пользу ТОО «СП «Бетпак Дала». Векселя подлежат погашению по требованию. По состоянию на 31 декабря 2017 года большая часть векселей погашена и задолженность составляет 3,000,000 тыс. тенге (Примечание 20).

Сумма изменения в оценке за 2017 год включает сумму в размере 1,207,320 тыс. тенге, которая представляет собой денежные средства накопленного ликвидационного фонда для финансирования работ по восстановлению участка, переданного Компании предыдущим недропользователем, ТОО «СП «Бетпак Дала», в апреле 2017 года.

Перевод в запасы представляет собой готовую продукцию и незавершенное производство опытной добычи на блоке 1И Инкудукского горизонта месторождения Южный Инкай, которые были переведены в запасы в связи признанием экономической целесообразности добычи на Инкудукском горизонте.

11 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2016	9,402,088	4,398,441	469,537	755,525	15,025,591
Поступления	1,644	195,942	492,482	858,569	1,548,637
Перемещение	64,934	194,202	13,752	(272,888)	-
Выбытия	-	(2,292)	(262)	-	(2,554)
Перевод с запасов	-	-	-	396,635	396,635
Остаток на 31 декабря 2016 года	9,468,666	4,786,293	975,509	1,737,841	16,968,309
Остаток на 1 января 2017	9,468,666	4,786,293	975,509	1,737,841	16,968,309
Поступления	4,850	166,762	15,111	1,580,047	1,766,770
Перемещение	1,751,891	870,775	220,140	(2,842,806)	-
Выбытия	-	(83,015)	(29,048)	-	(112,063)
Перевод с запасов	-	-	-	460,362	460,362
Остаток на 31 декабря 2017 года	11,225,407	5,740,815	1,181,712	935,444	19,083,378
Амортизация					
Остаток на 1 января 2016 года	(313,034)	(231,523)	(26,113)	-	(570,670)
Амортизация за год	(1,227,488)	(950,440)	(150,253)	-	(2,328,181)
Выбытия	-	1,299	82	-	1,381
Остаток на 31 декабря 2016 года	(1,540,522)	(1,180,664)	(176,284)	-	(2,897,470)
Остаток на 1 января 2017 года	(1,540,522)	(1,180,664)	(176,284)	-	(2,897,470)
Амортизация за год	(1,078,859)	(995,085)	(205,128)	-	(2,279,072)
Выбытия	-	81,455	25,572	-	107,027
Остаток на 31 декабря 2017 года	(2,619,381)	(2,094,294)	(355,840)	-	(5,069,515)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016 года	7,928,144	3,605,629	799,225	1,737,841	14,070,839
На 31 декабря 2017 года	8,606,026	3,646,521	825,872	935,444	14,013,863

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

В октябре 2015 году Компания приобрела основные средства у ТОО «СП «Бетпак Дала» на сумму 18,311,932 тыс. тенге, включая НДС в сумме 2,197,432 тыс. тенге, посредством выпуска векселей на эту же сумму в пользу ТОО «СП «Бетпак Дала», подлежащих погашению по требованию. По состоянию на 31 декабря 2017 года большая часть векселей погашена и задолженность составляет 1,624,138 тыс. тенге (Примечание 20).

12 Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства, перечисленные на специальный счет в АО ДБ «Альфа-Банк» для финансирования работ по восстановлению участка. Использование этих средств ограничено. На 31 декабря 2017 года сумма на счете составила 1,923,540 тыс. тенге (2016 год: 425,035 тенге).

13 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Готовая продукция	2,605,351	1,163,491
Сырье и материалы	1,151,458	1,142,170
Незавершенное производство	798,005	1,197,703
Резерв по обесценению	(143,273)	(178,326)
	4,411,541	3,325,038

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	19,002,656	14,595,769
НДС к возмещению	2,673,206	1,438,000
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	-	28,978
Прочая дебиторская задолженность	243,664	106,195
	21,919,526	16,168,942

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

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	12,630,490	3,748,594
Тенге	9,289,035	12,420,348
	21,919,525	16,168,942

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 21.

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в банках – тенге	1,057,475	247,704
Денежные средства в банках – доллары США	196,409	912,730
	1,253,884	1,160,434

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 21.

16 Собственный капитал

(а) Собственный капитал

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	Доля	31 декабря 2016 г.	Доля
Ураниум Уан Роттердам Би Ви	44,800	70%	44,800	70%
АО «НАК «Казатомпром»	19,200	30%	19,200	30%
	64,000	100%	64,000	100%

16 Собственный капитал, продолжение

(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 2017 года доступные для распределения резервы Компании составили 18,723,752 тыс. тенге (2016 год: 30,076,888 тыс. тенге).

В 2017 году Общим собранием участников было принято решение о распределении чистого дохода между участниками Компании в размере 100% от суммы чистого дохода за 2016 год – в сумме 30,076,888 тыс. тенге. Сумма распределенного чистого дохода за 2014-2015 годы была частично выплачена участникам в 2017 году в размере 16,720,202 тыс. тенге в соответствии с долей участия каждого из них. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма дивидендов к уплате составила 33,076,888 тыс. тенге, из них за 2015 год 3,000,000 тыс. тенге и за 2016 год 30,076,888 тыс. тенге.

17 Резерв на восстановление участка

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На начало года	2,131,880	2,157,591
Изменение в оценке (Примечание 10)	270,804	(170,269)
Высвобождение дисконта (Примечание 7)	158,681	144,558
На конец года	2,561,365	2,131,880

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 9.06% (2016 год: 7.08%), включая расчетную инфляцию на уровне 5.40% (2016 год: 5.13%). Ожидается, что большая часть расходов будет понесена с 2020 года по 2027 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 12).

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.

18 Обязательство по возмещению исторических затрат

тыс. тенге	Южный Инкай	Акдала	Итого
Долгосрочная часть задолженности			
На 1 января 2016 года	103,356	47,049	150,405
Перевод из краткосрочной части	56,019	50,714	106,733
Высвобождение дисконта (Примечание 7)	4,665	2,656	7,321
Оплата	(56,108)	(50,795)	(106,903)
Курсовые разницы	(1,914)	(844)	(2,758)
Выделение краткосрочной части (Примечание 19)	(55,000)	(48,780)	(103,780)
На 31 декабря 2016 года	51,018	-	51,018
На 1 января 2017 года	51,018	-	51,018
Перевод из краткосрочной части	55,000	48,780	103,780
Высвобождение дисконта (Примечание 7)	2,796	988	3,784
Оплата	(55,000)	(49,791)	(104,791)
Курсовые разницы	(93)	23	(70)
Выделение краткосрочной части (Примечание 19)	(53,721)		(53,721)
На 31 декабря 2017 года	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с Контрактами на недропользование на месторождениях, Компания обязана возместить Правительству Республики Казахстан сумму в размере 161,649 долларов США в отношении исторических затрат на геологические изыскания, выполненные на месторождениях (2016 год: 464,481 долларов США).

Обязательство было признано по дисконтированной текущей стоимости будущих денежных оттоков с использованием ставки дисконтирования – 3.3% годовых (2016 год: 3.3%).

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налоги к уплате	1,384,866	752,908
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,294,758	902,221
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,088,244	654,927
Текущая часть обязательств по возмещению исторических затрат (Примечание 18)	53,721	103,780
Прочая задолженность	753,293	342,079
	4,574,882	2,755,915

20 Прочие финансовые обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательство по векселю за активы по подготовке к производству	3,000,000	3,000,000
Обязательство по векселю за производственные и прочие активы	1,624,138	1,724,434
Проценты по векселю	772	884
	4,624,910	4,725,318

В декабре 2014 года Компания выпустила векселя в количестве 5 штук на общую сумму 14,321,421 тыс. тенге в пользу НАК КАП. Данные векселя были выпущены с целью погашения задолженности за приобретенные у НАК КАП активы по подготовке к производству.

В 2015 году право требования по данным векселям было передано ТОО «СП «Бетпак Дала», предыдущему владельцу контрактов. В течение 2015 и 2016 годов по данным векселям ТОО «СП «Бетпак Дала» было выплачено 5,321,421 тыс. тенге и 6,000,000 тыс. тенге, соответственно.

В октябре 2015 года Компания выпустила векселя на общую сумму 18,311,932 тыс. тенге в пользу ТОО «СП «Бетпак Дала» за производственные и прочие активы, включая сумму НДС 2,197,432 тыс. тенге. В течение 2016 года Компания также выпустила векселя на сумму 1,884,307 тыс. тенге, включая НДС в размере 193,678 тыс. тенге. В течение 2016 года векселя на общую сумму 18,471,805 тыс. тенге были погашены. В течение 2017 года Компания погасила векселя на сумму 100,296 тыс. тенге. Компания планирует погасить оставшуюся часть задолженности в 1 квартале 2018 года. Согласно условиям, векселя подлежат уплате по требованию.

21 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.

21 Финансовые инструменты, продолжение

(а) Обзор основных подходов, продолжение

Основные принципы управления рисками, продолжение

Финансовые инструменты Компании состоят из дебиторской и кредиторской задолженности и денежных средств. Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов раскрыта в Примечании 3. 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.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Весь доход Компании приходится на продажи трем покупателям.

(ii) 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	19,002,656	14,624,747
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,923,540	425,035
Денежные средства и их эквиваленты	1,253,884	1,160,434
	22,180,080	16,210,216

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов не является просроченной и обесцененной.

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелись денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 1,923,540 тыс. тенге (2016 год: 425,035 тыс. тенге), размещенные в банке, имеющем рейтинг ВВ- по данным рейтингового агентства Standard & Poor's.

Денежные средства и их эквиваленты

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. тенге	Рейтинг	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	ВВ-	387,885	15,756
ДБ АО «Сбербанк»	ВВ+	339,163	-
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ	323,369	125,586
АО «ForteBank»	В	200,429	-
АО «Алтын Банк»	ВВ	3,038	913,301
АО «Казкоммерцбанк»	В+	-	105,791
		1,253,884	1,160,434

21 Финансовые инструменты, продолжение

(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 – в течение 90 дней; 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), без учета будущих процентных выплат.

На 31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Средневзвешенная эффективная процентная ставка %	Итого	По требованию	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочная часть	1,253,884	0.62%	1,253,884	1,253,884	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность от «Ураниум Уан Инк»	12,630,490	беспроцентный	12,630,490	-	12,630,490	-	-
Торговая дебиторская задолженность от АО «НАК «Казатомпром»	6,372,166	беспроцентный	6,372,166	-	6,372,166	-	-
Всего	20,256,540		20,256,540	1,253,884	19,002,656	-	-
Финансовые обязательства:							
Обязательство по возмещению исторических затрат (краткосрочная часть)	(53,721)	3.30%	(53,721)	-	(26,122)	(27,599)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	(36,213,184)	беспроцентный	(36,213,184)	-	(36,213,184)	-	-
Прочие финансовые обязательства	(4,624,138)	0.10%	(4,624,138)	(4,624,138)	-	-	-
Проценты к уплате	(772)	беспроцентный	(772)	(772)	-	-	-
Всего	(40,891,815)		(40,891,815)	(4,624,910)	(36,239,306)	(27,599)	-
Чистая балансовая позиция	(20,635,275)		(20,635,275)	(3,371,026)	(17,236,650)	(27,599)	-

21 Финансовые инструменты, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

На 31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Средневзвешенная эффективная процентная ставка %	Итого	По требованию	0-3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочная часть	1,160,434	беспроцентный	1,160,434	1,160,434	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность от «Ураниум Уан Инк»	3,748,594	беспроцентный	3,748,594	-	3,748,594	-	-
Торговая дебиторская задолженность от АО «НАК «Казатомпром»	10,760,186	беспроцентный	10,760,186	-	10,760,186	-	-
Прочая дебиторская задолженность	115,967	беспроцентный	115,967	-	115,967	-	-
Всего	15,785,181		15,785,181	1,160,434	14,624,747	-	-
Финансовые обязательства:							
Обязательство по возмещению исторических затрат (краткосрочная часть)	(103,780)	3.30%	(105,920)	-	(26,159)	(79,761)	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (долгосрочная часть)	(51,018)	3.30%	(53,754)	-	-	-	(53,754)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по дивидендам	(21,619,429)	беспроцентный	(21,619,429)	-	(21,619,429)	-	-
Прочие финансовые обязательства	(4,724,434)	0.10%	(4,724,434)	(4,724,434)	-	-	-
Проценты к уплате	(884)	беспроцентный	(884)	(884)	-	-	-
Всего	(26,499,545)		(26,504,421)	(4,725,318)	(21,645,588)	(79,761)	(53,754)
Чистая балансовая позиция	(10,714,364)		(10,719,240)	(3,564,884)	(7,020,841)	(79,761)	(53,754)

21 Финансовые инструменты, продолжение

(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, осуществляя операции продаж и закупок, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. 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.

21 Финансовые инструменты, продолжение

(д) Рыночный риск, продолжение

(ii) Валютный риск, продолжение

Подверженность валютному риску

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

Компания имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в долларах США:

тыс. тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	196,409	912,730
Дебиторская задолженность	12,630,490	3,748,594
Кредиторская задолженность	(2,492)	(2,676)
Обязательство по возмещению исторических затрат	(53,721)	(154,798)
Чистая подверженность	12,770,686	4,503,850

В течение периода применялись следующие курсы обмена иностранных валют:

В тенге	Средняя ставка 2017 г.	Обменный курс «спот» на отчетную дату 2017 г.	Средняя ставка 2016 г.	Обменный курс «спот» на отчетную дату 2016 г.
1 доллар США	326.00	332.33	342.16	333.29

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	Ослабление курса
31 декабря 2017 года		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(2,043,310)	2,043,310
тыс. тенге		
	Укрепление курса	Ослабление курса
31 декабря 2016 года		
Курс тенге по отношению к доллару США (изменение на 20%)	(720,616)	720,616

(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.

21 Финансовые инструменты, продолжение

(д) Рыночный риск, продолжение

(iii) Риск изменения ставок вознаграждения, продолжение

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 2017 г.	Балансовая стоимость 2016 г.
Прочие финансовые обязательства (Примечание 20)	4,624,910	4,725,318
	4,624,910	4,725,318

(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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Предполагаемая справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается на основе приведенной стоимости будущих денежных потоков, дисконтированной по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается для целей раскрытия.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость для целей раскрытия, рассчитывается на основе приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме и вознаграждению, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

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).

Стоимость финансовых инструментов Компании руководство относит к Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

22 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 расходится с ценой сделки на коммерческих условиях на любой процент. Руководство Компании принимает во внимание данные требования в процессе оценки своих обязательств по подоходному налогу.

(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.

22 Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Соблюдение рабочей программы, продолжение

(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 месторождению Южный 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 месторождению Южный 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 2017 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. После того как данная программа утверждена Компетентными органами, Компания обязана ее выполнять.

(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 2017 года составила 1,923,540 тыс. тенге (2016 год: 425,035 тенге) (Примечание 12).

Депозит включает сумму в размере 1,207,320 тыс. тенге, которая представляет собой денежные средства накопленного ликвидационного фонда для финансирования работ по восстановлению участка, переданного Компании предыдущим недропользователем, ТОО «СП «Бетпак Дала», в апреле 2017 года.

22 Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Соблюдение рабочей программы, продолжение

(iii) Ликвидационный фонд, продолжение

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2017 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 месторождениях Южный Инкай и Акдала на 2017 год были установлены в количестве 2,000 и 1,000 тонн, соответственно. Фактические объемы добычи Компании в 2017 году составили 1,982 тонн и 900 тонн, соответственно (2016 год: 2,056 тонн и 1,001 тонн, соответственно).

(v) Инвестиции в активы по подготовке к производству

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года Компания соблюдает все обязательства, установленные Контрактом.

23 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с участием связанных сторон

В течение периода Компания заключила ряд сделок со связанными сторонами:

	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов	Продажи	Приобретение услуг	Покупки производственных и прочих активов
тыс. тенге	2017 г.	2017 г.	2017 г.	2016 г.	2016 г.	2016 г.
Участники Компании под общим или совместным контролем учредителей	51,179,291	1,053	860	69,286,479	37,613	-
	15,878	966,232	7,067,920	535,121	742,356	9,370,805

Балансы к оплате/получению на конец отчетного периода:

	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанным сторонам	Кредиторская задолженность связанным сторонам
тыс. тенге	2017 г.	2017 г.	2016 г.	2016 г.
Участники Компании под общим или совместным контролем учредителей	19,002,656	964	14,508,780	-
	7,037	1,087,280	86,989	5,380,245

23 Связанные стороны, продолжение

(б) Операции с участием связанных сторон, продолжение

В апреле 2017 года ТОО «СП «Бетпак Дала» передала Компании денежные средства накопленного ликвидационного фонда для финансирования работ по восстановлению участка в размере 1,207,320 тыс. тенге.

(в) Вознаграждения руководящим сотрудникам

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и премии	81,853	96,499
Отчисления в пенсионные фонды	5,748	7,446
	87,601	103,945

(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 государством Республики Казахстан. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами.