

**«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы»  
бірлескен кәсіпорны» ЖШС**  
2020 жылдың 31 желтоқсанында  
аяқталған жыл үшін  
қаржылық есептілік

## Мазмұны

Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебі	
Пайда немесе залал және басқа да жиынтық табыстар туралы есеп	6
Қаржылық жағдай туралы есеп	7
Жеке капиталдағы өзгерістер туралы есеп	8
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп	9-10
Қаржылық есептілікке ескертулер	11-44



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестік  
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,  
Достық д-лы, 180,  
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»  
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,  
пр. Достык, 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## **Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебі**

«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС басшылығына

### ***Пікір***

Біз «Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС (бұдан әрі - «Компания») қаржылық есептілігінің аудитін жүргіздік, ол 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай туралы есебінен, көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі пайда немесе залал және басқа жиынтық табыс, меншікті капиталдағы өзгерістер және ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептерден, сондай-ақ есеп саясатының маңызды тұжырымдамалары мен басқа түсіндірмелі ақпараттан тұрады.

Біздің пікірімізше, қоса берілетін қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес барлық елеулі қатынастарда Компанияның 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайын және көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі қаржылық нәтижелері мен ақша қаражаттарының қозғалысын шынайы көрсетеді.

### ***Пікір білдіруге негіздеме***

Біз Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттар бойынша біздің жауапкершілігіміз одан әрі есебіміздің «Қаржылық есептілік аудитіне аудиторлардың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз кәсіби бухгалтерлердің этикасының халықаралық кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қоса алғанда), бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің (БЭХСК Кодексі) және Қазақстан Республикасында қаржылық есептіліктің біздің аудитке қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Компанияға тәуелсізбіз және біз осы талаптарға және БЭХСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіздеме болуға жеткілікті және тиісті деп есептейміз.

### ***Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалардың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі***

Басшылық ХҚЕС-на сәйкес қаржылық есептіліктің дайындалуы мен шынайы ұсынылуына және жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланбаған қаржылық есептілікті дайындау үшін басшылық қажет деп анықтайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты.



Қаржылық есептілікті дайындаған кезде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау, тиісті жағдайларда үздіксіз қызметке қатысты мәселелерді ашып көрсету және басшылық Компанияны таратуды, оның қызметін тоқтатуды ниеттеніп отырғанда немесе тарату не болмаса қызметін тоқтатудан бөлек, оның өзге қайсыбір нақты балама нұсқасы болмаған жағдайларды қоспағанда, үздіксіз қызмет туралы жіберіп алу негізінде есептілікті жасау үшін жауапты.

Корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалар Компанияның қаржылық есептілігінің дайындалуын қадағалауға жауапты.

### **Қаржылық есептілік аудитіне аудиторлардың жауапкершілігі**

Біздің мақсатымыз қаржылық есептіліктің жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалан бағандығы туралы ақылға қонымды сенімділік алу және де өз пікірімізден тұратын аудиторлық есепті шығару. Ақылға қонымды сенімділік жоғары дәрежедегі сенімділікті білдіреді, бірақ ол Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудитте елеулі бұрмалану болған кезде, оны әрқашан табатындығына кепіл болып табылмайды. Бұрмаланулар алаяқтық әрекеттер немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және де олар жеке немесе жиынтық түрінде осы қаржылық есептілік негізінде пайдаланушылар қабылдайтын экономикалық шешімдерге ықпал етуі негізді түрде жорамалданса, маңызды болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит бойы кәсіби күмәншілдікті сақтаймыз. Одан бөлек, біз келесілерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелін анықтаймыз және бағалаймыз және де осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және өткіземіз және де біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Алаяқтық әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелі қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалануларды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені алаяқтық әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізу, ақпаратты немесе әрекетті бұрмалап көрсетулерді немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтуді қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатымен, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатынсыз, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және басшылықпен дайындалған ашып көрсетілген ақпаратты бағалаймыз;



**«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС**

Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық есебі

3 - бет

- басшылықтың бухгалтерлік есептің үздіксіз қызмет негізін қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз және де алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туғызуы мүмкін оқиғалар немесе шарттарға байланысты елеулі белгісіздіктің бар-жоқтығы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біздің аудиторлардың есебінде қаржылық есептіліктегі сәйкес ашып көрсетілген ақпаратқа назар аудартуымыз керек немесе осындай ашып көрсетілген ақпарат орынсыз болса, пікірімізді түрлендіруіміз керек. Біздің қорытындыларымыз біздің аудиторлардың есебінің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Компанияның үздіксіз қызметті жалғастыру қабілетінің жоғалуына әкелуі мүмкін;
- қаржылық есептіліктің ашып көрсетілген ақпараты енетін бүтіндей ұсынылуын, құрылымы мен мазмұнын, және де қаржылық есептіліктің негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды әділ ұсынылуын қамтамасыз етілетіндей көрсетуін бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқару үшін жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара әрекеттесе отырып, оларға өзгеден бөлек, аудиттің жоспарланған көлемі мен уақыты, сондай-ақ, аудиттің нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, соның ішінде аудит барысында өзіміз анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты айтып білдіре отырамыз.

Нәтижелері бойынша тәуелсіз аудиторлардың осы аудиторлық есебі шығарылған тапсырманың жетекшісі:

Жунусова А. Т.  
Қазақстан Республикасының  
сертификатталған аудитору,  
2016 жылдың 15 тамызында берілген  
№ МФ-0000371 аудитордың біліктілік куәлігі

**«КПМГ Аудит» ЖШС**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі аудиторлық қызметпен айналысу үшін 2006 жылдың 6 желтоқсанында берген №0000021 мемлекеттік лицензиясы

Дементаев С. А.  
«КПМГ Аудит» ЖШС-нің  
Жарғы негізінде әрекет ететін Бас директоры

2021 жылдың 31 желтоқсаны

*«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС  
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы пайда немесе залал  
және басқа да жиынтық табыс туралы есеп*

мың теңге	Ескерту	2020 ж.	2019 ж.
Түсім	5	76,438,757	57,889,483
Өткізудің өзіндік құны	6	(21,420,762)	(21,622,790)
<b>Жалпы табыс</b>		<b>55,017,995</b>	<b>36,266,693</b>
Өткізу бойынша шығындар	7	(474,240)	(1,300,968)
Әкімшілік шығындар	8	(923,494)	(946,483)
Басқа да шығындар, нетто		(368,149)	(265,657)
<b>Операциялық қызмет нәтижелері</b>		<b>53,252,112</b>	<b>33,753,585</b>
Қаржылық табыстар	10	402,504	253,279
Қаржылық шығындар	10	(1,348,387)	(1,407,776)
<b>Таза қаржылық шығындар</b>		<b>(945,883)</b>	<b>(1,154,497)</b>
<b>Салық салынғанға дейінгі пайда</b>		<b>52,306,229</b>	<b>32,599,088</b>
Табыс салығы бойынша шығындар	11	(10,774,707)	(6,665,740)
<b>Бір жылдағы пайда</b>		<b>41,531,522</b>	<b>25,933,348</b>

**Басқа да жиынтық табыс**

*Кейін пайданың немесе залалдың құрамына қайта сараланбайтын баптар:*

Басқа да жиынтық табыс арқылы бағаланатын үлестік құралдардың әділетті бағасының өзгерістерінің нетто-шамасы

(41,021) (166,231)

**Пайдаға салынған салықты шегергенде, бір жылдағы басқа да жиынтық табыс**

**(41,021) (166,231)**

**Бір жылдағы жалпы жиынтық табыс**

**41,490,501 25,767,117**

Бұл қаржылық есептілікті басшылық 2021 жылдың 31 қаңтарында бекітті және Компания басшылығының атынан оған қол қойғандар:

Ташимов Е.Л.  
Бас директор



Чурина Е.С.  
Бас директордың экономика және қаржы жөніндегі орынбасары

Тажимаева Г.О.  
Бас есепші



*«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС  
2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай туралы есеп*

мың тенге	Ескерту	31 желтоқсан 2020 ж.	31 желтоқсан 2019 ж.
<b>АКТИВТЕР</b>			
<b>Ұзақмерзімді активтер</b>			
Кен орнын пайдалану жөніндегі активтер	12	20,822,016	20,710,572
Негізгі құрал-жабдықтар	13	10,496,061	11,416,579
Материалдық емес активтер		135,389	158,608
Өтеуге қосылған құн салығы		-	2,474,380
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары	14	2,891,084	2,652,635
Кейінге қалдырылған салықтық актив	11	212,180	216,209
Басқа да ұзақмерзімді активтер		427,336	558,066
<b>Ұзақмерзімді активтердің барлығы</b>		<b>34,984,066</b>	<b>38,187,049</b>
<b>Қысқамерзімді активтер</b>			
Қорлар	15	2,182,293	3,799,983
Сауда және басқа да дебиторлық қарыз	16	13,769,249	20,068,453
Ағымдағы табыс салығы		-	79,579
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	17	24,618,810	9,135,683
Басқа да қысқамерзімді активтер		3,874	-
<b>Қысқамерзімді активтердің барлығы</b>		<b>40,574,226</b>	<b>33,083,698</b>
<b>Активтердің барлығы</b>		<b>75,558,292</b>	<b>71,270,747</b>
<b>ЖЕКЕ КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР</b>			
<b>Жеке капитал</b>			
Жарғылық капитал	18	64,000	64,000
Басқа да қорлар		(444,638)	(403,617)
Бөлінбеген пайда		41,460,900	25,862,726
<b>Жеке капиталдың барлығы</b>		<b>41,080,262</b>	<b>25,523,109</b>
<b>МІНДЕТТЕМЕЛЕР</b>			
<b>Ұзақмерзімді міндеттемелер</b>			
Несиелер мен қарыздар	19	6,719,032	7,498,457
Сақтық қорлар	20	3,085,381	3,350,026
<b>Ұзақмерзімді міндеттемелердің барлығы</b>		<b>9,804,413</b>	<b>10,848,483</b>
<b>Қысқамерзімді міндеттемелер</b>			
Несиелер мен қарыздар	19	19,900,339	13,043,428
Сауда және басқа да кредиторлық қарыз	21	3,913,371	5,940,044
Төленетін дивидендтер	18	-	15,915,683
Төленетін табыс салығы		859,907	-
<b>Қысқамерзімді міндеттемелердің барлығы</b>		<b>24,673,617</b>	<b>34,899,155</b>
<b>Міндеттемелердің барлығы</b>		<b>34,478,030</b>	<b>45,747,638</b>
<b>Жеке капитал мен міндеттемелердің барлығы</b>		<b>75,558,292</b>	<b>71,270,747</b>

Бұл қаржылық есептілікті басшылық 2021 жылдың 31 қаңтарында бекітті және Компания басшылығының атынан оған қол қойғандар:

Тағайымов Е.Л.  
Бас директор



Чурина Е.С.

Бас директордың экономика және қаржы жөніндегі орынбасары

Тажибаева Г.О.  
Бас есепші

*«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС  
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы жеке капиталдағы өзгерістер туралы есеп*

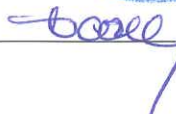
мың теңге	Жарғылық капитал	Басқа да қорлар	Бөлінбеген пайда	Барлығы
2019 жылдың 1 қаңтарына	64,000	(237,386)	24,845,061	24,671,675
<b>Жалпы жиынтық табыс</b>				
Бір жылдағы пайда	-	-	25,933,348	25,933,348
<b>Басқа да жиынтық табыс</b>				
Басқа да жиынтық табыс арқылы бағаланатын үлестік құралдардың әділетті бағасының өзгерістерінің нетто-шамасы	-	(166,231)	-	(166,231)
<b>Бір жылдағы жалпы жиынтық табыс</b>	-	(166,231)	25,933,348	25,767,117
<b>Компанияның меншік иелерімен жасалған операциялар</b>				
Жарияланған дивидендтер	-	-	(24,915,683)	(24,915,683)
<b>2019 жылдың 31 желтоқсанына</b>	<b>64,000</b>	<b>(403,617)</b>	<b>25,862,726</b>	<b>25,523,109</b>
2020 жылдың 1 қаңтарына	64,000	(403,617)	25,862,726	25,523,109
<b>Жалпы жиынтық табыс</b>				
Бір жылдағы пайда	-	-	41,531,522	41,531,522
<b>Басқа да жиынтық табыс</b>				
Басқа да жиынтық табыс арқылы бағаланатын үлестік құралдардың әділетті бағасының өзгерістерінің нетто-шамасы	-	(41,021)	-	(41,021)
<b>Бір жылдағы жалпы жиынтық табыс</b>	-	(41,021)	41,531,522	41,490,501
<b>Компанияның меншік иелерімен жасалған операциялар</b>				
Жарияланған дивидендтер	-	-	(25,933,348)	(25,933,348)
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанына</b>	<b>64,000</b>	<b>(444,638)</b>	<b>41,460,900</b>	<b>41,080,262</b>

Бұл қаржылық есептілікті басшылық 2021 жылдың 31 қаңтарында бекітті және Компания басшылығының атынан оған қол қойғандар:

  
Ташимов Е.Л.  
Бас директор



  
Чурина Е.С.  
Бас директордың экономика және қаржы жөніндегі орынбасары

  
Тажобаева Г.О.  
Бас есепші



*«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС  
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп*

мың тенге	2020 ж.	2019 ж.
<b>Операциялық қызметтен ақша қаражаттары ағыны</b>		
Ақша қаражаттарының сатып алушылардан түсімі	86,548,553	59,193,582
Басқа да түсімдер	601,780	395,533
ҚҚС қайтарудан түсімдер	619,737	597,830
Қызметкерлер төлеген ақша қаражаттары	(3,382,871)	(3,125,787)
Басқа да төлемдер	(1,769,005)	(1,449,536)
Тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	(30,654)	(15,611)
Тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге төленген ақша қаражаттары	(10,238,476)	(11,034,273)
Сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	(53,356)	(42,032)
Бюджетке төлемдер	(4,148,634)	(6,020,124)
<b>Табыс салығы мен ынталандыруды төлегенге дейінгі операциялық қызметтен ақша қаражаттарының түсімі</b>	<b>68,147,074</b>	<b>38,499,582</b>
Төленген табыс салығы	(9,831,503)	(7,064,275)
Төленген пайыздар	(1,097,602)	(686,476)
<b>Операциялық қызметтен ақша қаражаттарының таза түсімі</b>	<b>57,217,969</b>	<b>30,748,831</b>
<b>Инвестициялық қызметтен ақша қаражаттарының ағыны</b>		
Негізгі қаражатты сатудан түсімдер	415	-
Материалдық емес активтерді сатып алу	(1,274)	(44,296)
Негізгі қаражатты сатып алу	(792,312)	(459,916)
Кен орнын пайдалану бойынша активтерді сатып алу	(4,376,626)	(4,489,107)
Банктік салымдарды орналастыру	(2,957,805)	(2,682,528)
Банктік салымдарды алу	2,682,528	2,260,414
Үлестік құралдарды сатып алу	(41,021)	-
<b>Инвестициялық қызметтің ақша қаражаттарын таза пайдалану</b>	<b>(5,486,095)</b>	<b>(5,415,433)</b>

*«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС  
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп*


<b>мың теңге</b>	<b>2020 ж.</b>	<b>2019 ж.</b>
<b>Қаржылық қызметтен ақша қаражаттарының түсімі</b>		
Қарыз қаражаттарын тарту	26,187,697	24,120,712
Қарыз қаражаттарын өтеу	(22,474,258)	(8,679,533)
Несиелер мен қарыздарды алу жөніндегі мәмілелерді жүзеге асыруға байланысты шығындар	-	(122,229)
Дивидендтерді төлеу*	(41,947,054)	(36,800,640)
<b>Қаржылық қызметтегі ақша қаражаттарының таза пайдаланылуы</b>	<b>(38,233,615)</b>	<b>(21,481,690)</b>
<b>Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының нетто ұлғаюы</b>	<b>13,498,259</b>	<b>3,851,708</b>
1 қаңтардағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	9,135,683	5,389,541
Валюта бағамдары өзгерістерінің ақша қаражаттарына және олардың баламаларына ықпалы	1,986,798	(105,709)
Күтілген несие шығындары өзгерістерінің ақша қаражаттарына және олардың баламаларына ықпалы	(1,930)	143
<b>31 желтоқсандағы ақша қаражаттары және олардың баламалары (17 ескерту)</b>	<b>24,618,810</b>	<b>9,135,683</b>

\* 2020 жылы дивидендтерді төлеу сомасы төлем көзінен 1,562,738 мың теңге сомасындағы салықты шегеру есебімен көрсетілген (2019 жылы: төлем көзінен 146,978 теңге сомасындағы салықты шегеру есебінен).

Бұл қаржылық есептілікті басшылық 2021 жылдың 31 қаңтарында бекітті және Компания басшылығының атынан оған қол қойғандар:

  
Ташимов Е.Л.  
Бас директор



  
Чурина Е.С.  
Бас директордың экономика және қаржы жөніндегі орынбасары

  
Тажибаева Г.О.  
Бас есетші

## **1 Есеп беруші кәсіпорын**

### **(а) Ұйымдық құрылымы және қызметі**

«Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС (бұдан әрі - «Компания») 2014 жылдың 1 тамызында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды. 2014 жылдың 17 қазанында «Қазатомпром» Ұлттық атом компаниясы» (бұдан әрі - «ҚАП» ҰАК») Бңғай кен орнының 4 учаскесінде барлауға және өндіруге №1800 келісімшартқа №4 және Ақдала кен орнында барлауға және өндіруге №647 келісімшартқа №7 қосымша келісімдерге (бұдан әрі – «Келісімшарттар») сәйкес Компанияға жер қойнауын пайдалану құқығын берді. Ақдала кен орнының жер қойнауын пайдалануға келісімшарт 2001 жылдың 28 наурызынан бастап 25 жылға есептелген. Бңғай кен орнының 4 учаскесінің жер қойнауын пайдалануға келісімшарт 2005 жылдың 8 шілдесінен бастап 24 жылға есептелген.

Бұрын бұл Келісімшарттар «Бетпақдала» бірлескен кәсіпорны» ЖШС-не, байланысқан тарапқа тиесілі болған. 2014 жылдың ішінде соттың шешімімен «Бетпақдала» бірлескен кәсіпорны» ЖШС жер қойнауын пайдалануға келісімшарттық құқығынан айырылды және Келісімшарттар бастапқы меншік иесіне – ҚАП ҰАК-не қайтарылды, ол да «Бетпақдала» бірлескен кәсіпорны» ЖШС-нен кен орнын пайдалану жөніндегі тиісті келісімшарттық активтерді олардың теңгерімдік құны бойынша сатып алды. 2014 жылы жаңа «Оңтүстік тау-химиялық компаниясы» бірлескен кәсіпорны» ЖШС құрылды және ҚАП ҰАК оған Келісімшарттарды берді және кен орнын пайдалану жөніндегі активтерді теңгерімдік құны бойынша сатты. 2015 жылы Компания қатысушыларының шешімі негізінде, өндірістік активтер «Бетпақдала» бірлескен кәсіпорны» ЖШС-нен 2015 жылғы 1 қазандағы сатып алу-сату шарты бойынша сатып алынды.

Есептік күндегі жағдай бойынша, Компанияның негізгі қызмет түрлері уран кенін өндіру және қайта өңдеу болып табылады. Уран кенін өндіру Қазақстан Республикасының Түркістан облысында орналасқан Бңғай кен орнының 4 учаскесі мен Ақдала кен орнында жерастылық сілтiсiздeндiру әдiсiмен жүзеге асырылады. Бңғай кен орнының 4 учаскесі мен Ақдала кен орнындағы өнеркәсіптік өндіру жұмыстары тиісінше 2004 жылдан және 2009 жылдан бері жүргізіліп келеді. Компания соңғы өнімді (U<sub>3</sub>O<sub>8</sub>) Оңтүстік Бңғай кенішінде орналасқан, өнімділігі жылына 3,000 тонналық қайта өңдеу қуаттылықтарында өндіреді.

Компанияның қатысушылары ҚАП ҰАК және Uranium One Rotterdam B.V. (Ураниум Уан Роттердам Би.Ви.) болып табылады, олар Компанияға қатысу үлесінің тиісінше 30% және 70% үлестеріне ие.

Компанияның тіркелген мекенжайы: 161006, Қазақстан Республикасы, Түркістан облысы, Созақ ауданы, Қыземшек кенті, 1-ықшамауданы, 23 үй, 36 пәтер.

Қазақстаннан уран экспорты тиісті экспорттық лицензиямен реттеледі. Қазақстандағы операциялық қызметті, уран өнімдерінің экспорты мен импортын қадағалауды Қазақстан Республикасы Үкіметінің атынан Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігінің (бұдан әрі - «ЭМ») Атом және энергетикалық қадағалау және бақылау комитеті және Қоршаған ортаны және су ресурстарын қорғау министрлігі, сондай-ақ басқа да өкілетті органдар жүзеге асырады.

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, Компаниядағы қызметкерлердің орташа жылдық саны 856 адамды құрады (2019 жылдың 31 желтоқсанында: 858 адам).

### **(б) Қаржы-шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары**

Компанияның қызметі негізінен Қазақстанда жүзеге асырылады. Тиісінше, Компанияның бизнесіне Қазақстанның экономикасы мен қаржылық нарығы әсер етеді, ал оларға дамушы нарықтың ерекшеліктері тән. Құқықтық, салықтық және әкімшілік жүйелер дамуын жалғастыруда, алайда олардың талаптарының әртүрлі түсіндірілу қаупі қатар жүреді, оның үстіне олар жиі өзгеріске ұшырап отырады, бұл басқа да құқықтық және қазыналық кедергілермен бірге Қазақстанда бизнес жүргізуші кәсіпорындар үшін қосымша қиындықтар тудырады. Қазақстандық теңгенің құнсыздануы, әлемдік нарықтағы мұнай бағасының тұрақсыздығы және коронавирустық инфекция пандемиясы да шаруашылық қызметті жүзеге асыру жағдайларының белгісіздік деңгейін арттыра түсуде.

2020 жылдың 11 наурызында Дүниежүзілік денсаулық сақтау ұйымы коронавирустық инфекция пандемиясы туралы ресми мәлімдеме жасады. Қазақстан Республикасы Президентінің «Қазақстан Республикасында төтенше жағдай енгізу туралы» 2020 жылғы 15 наурыздағы №285 Жарлығына сәйкес, қауіпсіздікті қамтамасыз ету мақсатында 2020 жылдың 6 наурызынан бастап төтенше жағдай енгізілді. Қазақстанда коронавирустық инфекциямен ауыру деңгейінің өсуі салдарынан шектеу шаралары 2020 жылдың 16 тамызына дейін ұзартылды. Аталған шаралардың салдарынан Компания бір жыл ішінде бес айға дейін өндіріс көлемін төмендетуге және қызметкерлердің кеніштерге баруын/шығуын шектеуге мәжбүр болды. Бірақ, бұл жағдай Компанияның бір жылдағы қызметінің қаржылық нәтижелеріне, сондай-ақ оның өтемпаздық жағдайына айтарлықтай кері әсер еткен жоқ. Бұл қаржылық есептілікті әзірлеген күні бұрынғысынша болашақ есептік кезендерде пандемияның Компанияның қызметіне және уран өндіру мен өткізу көлеміне қалай ықпал ететіне қатысты белгісіздік әлі де бар еді.

Ұсынылған қаржылық есептілік Қазақстандағы бизнес жүргізу жағдайларының Компанияның қызметі мен қаржылық жағдайына қандай ықпал тигізіп отырғанына басшылықтың көзқарасын көрсетеді. Шаруашылық жүргізудің болашақ жағдайларының нақты ықпалы оларды басшылардың бағалауынан ерекшеленуі мүмкін.

## **2 Есеп негіздері**

### **(а) ҚЕХС-на сәйкестік туралы мәлімдеме**

Бұл қаржылық есептілік Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі – «ҚЕХС») сәйкес дайындалды.

### **(б) Құнын анықтауға арналған база**

Қаржылық есептілік тарихи (бастапқы) құнның негізінде дайындалды.

### **(в) Қолданыстағы валюта және есептілікті ұсыну валютасы**

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы – қазақстандық теңге (бұдан әрі - «теңге»), дәл осы валюта Компания үшін қолданыстағы валюта болып табылады және онымен осы қаржылық есептілік ұсынылған. Теңгемен көрсетілген барлық сандық көрсеткіштер (ең жақын) мыңға дейін ықшамдалған.

### **(г) Кәсіби пайымдамаларды, есептік бағалауларды және жорамалдарды пайдалану**

Қаржылық есептілікті ҚЕХС-на сәйкес дайындау басшылықтың есеп саясаты ережелерінің қалай қолданылып жатқанына және активтер, міндеттемелер, табыстар мен шығыстар қандай сомада көрсетілетініне ықпал ететін кәсіби пайымдамаларды, жорамалдар мен есептік бағалауларды пайдалануын талап етеді. Шын мәніндегі нәтижелер бұл бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Жорамалдар мен олардың негізінде жасалған есептік бағалаулар оларды өзгерту қажеттілігін анықтау үшін үнемі талданып отырады. Есептік бағалаулардағы өзгерістер осы бағалаулар қайта қаралған есептік кезеңде және аталған өзгерістер қозғайтын барлық келесі кезендерде танылады.

Есеп саясатының ережелерін қолдану барысында қалыптастасқан және қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға барынша едәуір ықпал еткен ең маңызды пайымдаулар туралы ақпарат, сондай-ақ келесі есеп беру жылы қаржылық есептілікте көрсетілген көрсеткіштерді елеулі түрде өзгерту қажет болуы қауіпмен түйіндес есептік бағалауларға қатысты маңызды болжамдар мен белгісіздіктер келесі баптарға жатады және төменде және ескертулерде ашып көрсетілген:

- 20 ескерту – Кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарларын жою қоры;
- 12 ескерту – Кен орнын пайдалану бойынша активтер;
- 23 ескерту – Шартты міндеттемелер.

Сондай-ақ ең маңызды пайымдамалар төмендегілерге қатысты:

**(i) Негізгі қаражат пен кен орнын игеру бойынша активтердің пайдалы қызмет мерзімдері**

Компания әр есептік күнге осы активтердің қалған пайдалы қызмет мерзімдерін бағалау жүргізеді және егер күткен нәтиже алдыңғы кезеңдердегі бағалаулардан ерекшеленсе, өзгерістер ҚЕХС (IAS) 8 «Есеп саясаты, есептік бағалаулардағы өзгерістер және қателіктер»-ге сәйкес, есептік бағалаудағы өзгеріс ретінде есепке алынады.

Төмендегі факторлар кен орнын пайдалану бойынша активтерді пайдалы пайдалану мерзімін есептеуге ықпал етеді:

- Кен қорларындағы дәлелденген және болжалды өзгерістер;
- Минералды қорлардың санатындағы және сапасындағы ауытқулар;
- Шын мәніндегі тауар бағаларындағы және болжалды тауар бағаларындағы өнеркәсіптік қорлардың бағалауына әсер ететін өзгерістер;
- Кен орнында өндіруге байланысты операциялық мәселелер; және
- Өндірістегі, үдерістердегі, қалпын келтіру шығындарындағы, дисконттық мөлшерлемелердегі және валюта бағамдарындағы уран қорын өндірудің экономикалық пайдалылығына кері әсер етуі мүмкін өзгерістер.

Бұл өзгерістердің кез келгені капиталдандырылған шығындардың болашақ өтемпұлы мен теңгерімдік құнына әсер етуі мүмкін. Басшылық ұзақмерзімді активтердің пайдалы қызмет мерзімдерінің дұрыстығын қайта-қайта тексеріп отырады. Тексеру активтердің ағымдағы жағдайына және активтер Компания үшін экономикалық тиімділік туғызатын, есептелген кезеңге негізделеді.

**(ii) Уран қорлары**

Уран қоры Компания қызметінің маңызды факторы болып табылады. Барлық қорларды бағалау белгілі бір дәрежеде белгісіздікті білдіреді. Белгісіздік негізінен осы деректерді бағалау және түсіндіру кезінде қолда бар сенімді геологиялық және техникалық деректердің көлеміне байланысты. Бағалау әзірлеудегі жақсартулар, өнімділіктегі өзгерістер немесе әзірлеу стратегиясындағы өзгерістер тұрғысынан жобаларды жүргізу салдарынан тексерілуі мүмкін.

### **3 Есеп саясатының негізгі ережелері**

Төменде сипатталған есеп саясатының ережелері осы қаржылық есептілікте ұсынылған барлық есепті кезеңдерде рет-ретімен қолданылды.

**(a) Шетел валютасымен жасалатын операциялар**

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күнгі айырбастау бағамдары бойынша компанияның қолданыстағы валютасына қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасымен көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбастау бағамы бойынша қолданыстағы валютаға қайта есептеледі. Монетарлық баптар бойынша оң немесе теріс бағамдық айырма есепті кезеңдегі төлемдерді ескере отырып, сыйақының тиімді мөлшерлемесі бойынша есептелген есепті кезеңнің басындағы қолданыстағы валютадағы тиісті баптың өтемделген құны мен осы есепті кезеңнің соңындағы айырбас бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы осы баптың өтемделген құны арасындағы айырманы білдіреді.

Шетел валютасымен көрсетілген және әділ құны бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құнды айқындау күніне қолданыстағы айырбастау бағамы бойынша атқарымдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасындағы бастапқы құн негізге алына отырып бағаланатын монетарлық емес баптар тиісті операция жасалған күнгі айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі.

**(б) Қаржылық құралдар**

**(i) Тану және бастапқы бағалау**

Сауда дебиторлық берешегі бастапқыда пайда болған кезде танылады. Барлық басқа қаржылық активтер мен міндеттемелер бастапқыда компания нысанасы көрсетілген құралдар болып табылатын шарттық қатынастарға кірген кезде танылады.

Қаржылық актив (егер ол айтарлықтай қаржыландыру құрамдасын қамтымайтын сауда-саттық дебиторлық берешегі болмаса) немесе қаржылық міндеттеме бастапқыда әділ құн бойынша бағаланады. Қаржыландырудың маңызды құрамдас бөлігі жоқ сауда-саттық дебиторлық берешегі бастапқыда мәміле бағасымен бағаланады.

**(ii) Жіктеу және кейінгі бағалау**

**Қаржылық активтер**

Бастапқы тану кезінде қаржылық актив бағаланатын ретінде жіктеледі: өтемделген құны бойынша, басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша – борыштық құралдар үшін, басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша – үлестік құралдар үшін, не пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша.

Қаржылық активтер бастапқы танылғаннан кейін, егер Компания қаржылық активтерді басқарудың бизнес-үлгісін өзгертсе ғана қайта сыныпталады және бұл жағдайда ықпал етілген барлық қаржылық активтер бизнес-үлгі өзгергеннен кейінгі бірінші есепті кезеңнің бірінші күнінде қайта сыныпталады.

Қаржылық актив, егер ол төмендегі екі шартқа да жауап берсе және Компанияның қалауы бойынша пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелмесе ғана өтемделген құны бойынша бағаланады:

- ол мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін активтерді ұстап қалу болып табылатын бизнес-үлгі шеңберінде ұсталады; және
- оның шарттық талаптары тек негізгі соманы және негізгі соманың өтелмеген бөлігіне пайыздардың төлемі болып табылатын ақша ағындарының белгіленген мерзімде пайда болуын көздейді.

Саудаға арналмаған үлестік құралдарға инвестицияларды бастапқы тану кезінде Компания өз қалауы бойынша оның кейіннен күшін жою құқығынсыз олардың әділ құнының кейінгі өзгерістерін басқа жиынтық табыстың құрамында ұсынуға шешім қабылдады. Бұл таңдау әр инвестиция үшін бөлек жасалады.

**Қаржылық активтер – бизнес-үлгіні бағалау**

Компания активті ұстап қалатын бизнес-үлгінің мақсатын қаржы құралдарының портфельі деңгейінде бағалайды, өйткені бұл бизнесті басқару және басшылыққа ақпарат беру тәсілін жақсы көрсетеді. Бұл ретте мынадай ақпарат қарастырылады:

- Осы портфель үшін белгіленген саясаттар мен мақсаттар, сондай-ақ аталған саясаттардың тәжірибеде қолданылуы. Бұған басшылықтың шартта көзделген пайыздық кірісті алу, пайыздық мөлшерлемелердің белгілі бір құрылымын қолдау, қаржылық активтерді өтеу мерзімдерінің осы активтерді қаржыландыру үшін пайдаланылатын қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдеріне немесе ақша қаражатының күтілетін ағындарына сәйкестігін қамтамасыз ету немесе активтерді сату арқылы ақша ағындарын іске асыру стратегиясы кіреді.
- Портфельдің нәтижелілігі қалай бағаланады және бұл ақпарат Компания басшылығының назарына қалай жеткізіледі.
- Бизнес-үлгінің нәтижелілігіне әсер ететін тәуекелдер (және осы бизнес-үлгі шеңберінде ұсталатын қаржылық активтер) және осы тәуекелдерді басқару қалай жүзеге асырылады.
- Портфельді басқаруға жауапты менеджерлерге сыйақы беру қалай жүзеге асырылады (мысалы, бұл сыйақы көрсетілген активтердің әділ құнына немесе шартта көзделген активтер бойынша алынған ақша қаражатының ағындарына байланысты ма).



- Өткен кезеңдердегі қаржы активтерін сатудың жиілігі, көлемі мен мерзімдері, осындай сатудың себептері, сондай-ақ сатудың болашақ деңгейіне қатысты күтулер.

Қаржылық активтерді тануды тоқтату өлшемдеріне жауап бермейтін мәмілелерде үшінші тараптарға беру осы мақсат үшін сату ретінде қарастырылмайды және Компания осы активтерді тануды жалғастырады.

**Қаржылық активтер – шартта көзделген ақша қаражатының ағындары тек негізгі сома мен пайыздарды төлеу болып табылатындығын бағалау**

Осы бағалаудың мақсаттары үшін «негізгі сома» қаржылық активті бастапқы тану кезінде оның әділ құны ретінде айқындалады. «Пайыздар» ақшаның уақытша құны үшін, белгілі бір уақыт кезеңі ішінде өтелмеген негізгі сомаға қатысты несиелік тәуекел үшін және несиелеуге байланысты басқа да негізгі тәуекелдер мен шығындар (мысалы, өтімділік тәуекелі және әкімшілік шығындар) үшін өтем ретінде айқындалады, сондай-ақ пайда маржасын қамтиды.

Шартта көзделген ақша ағындары тек негізгі соманың және негізгі соманың өтелмеген бөлігіне пайыздардың төлемдері болып табылатындығын бағалау кезінде («SPPI өлшемі») Компания қаржы құралының шарттық талаптарын талдайды. Бұған қаржылық актив талданатын талапты қанағаттандырмайтындай, шартта көзделген ақша ағындарының мерзімін немесе сомасын өзгерте алатын қандай да бір шарттық талаптың бар-жоғын бағалау кіреді. Бағалау жүргізу кезінде Компания мыналарды талдайды:

- ақша ағындарының мерзімін немесе сомасын өзгерте алатын шартты оқиғалар;
- ауыспалы мөлшерлеме туралы талаптарды қоса алғанда, шартта көзделген купондық мөлшерлемені түзете алатын талаптар;
- мерзімінен бұрын өтеу және қолданылу мерзімін ұзарту туралы шарттар; және
- Компанияның талаптарын келісілген активтерден ақша ағынымен шектейтін шарттар (мысалы, регресс құқығы жоқ қаржы активтері).

Мерзімінен бұрын өтеу туралы шарт, егер мерзімінен бұрын өтеу кезінде төленген сома негізгі соманың өтелмеген бөлігін және өтелмеген бөлікке пайыздарды білдірсе SPPI өлшеміне сәйкес келеді және шарттың қолданылуын мерзімінен бұрын тоқтатқаны үшін ақылға қонымды қосымша өтемақыны қамтуы мүмкін. Бұдан бөлек, мерзімінен бұрын өтеу туралы талап, егер қаржылық актив Шартта көрсетілген номиналды сомаға қатысты сыйлықақымен немесе дисконтымен сатып алынса немесе құрылса, осы өлшемге сәйкес келетін ретінде қаралады, мерзімінен бұрын өтеу кезінде төленуге жататын сома Шартта көрсетілген номиналды соманы плюс шартта көзделген есептелген (бірақ төленбеген) пайыздарды білдіреді (сондай-ақ Шарттың қолданылуын мерзімінен бұрын тоқтатқаны үшін ақылға қонымды қосымша өтемақыны да қамтуы мүмкін); және қаржы активін бастапқы таныған кезде оның мерзімінен бұрын өтеу туралы шартының әділ құны елеусіз болып табылады.

**Қаржылық активтер – кейінгі бағалау және пайдалар мен шығындар**

<b>Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер</b>	Бұл активтер кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, өтемделген құн бойынша бағаланады. Өтемделген құн құнсызданудан болған шығындардың шамасына азайтылады. Пайыздық кіріс, оң және теріс бағамдық айырмалар және құнсыздану сомалары пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Тануды тоқтатудан болған кез келген пайда немесе залал кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамында танылады.
<b>Басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік құралдарға инвестициялар</b>	Бұл активтер кейін әділ құн бойынша бағаланады. Дивидендтер, егер дивиденд инвестицияның бастапқы құнының бір бөлігін өтеуді білдіретіні анық болмаса, кезеңдегі пайда немесе шығын құрамындағы кіріс ретінде танылады. Пайданың немесе залалдың өзге де нетто-шамалары басқа жиынтық табыстың құрамында танылады және ешқашан кезең ішіндегі пайда немесе залал санатына қайта сараланбайды.

### **Қаржылық міндеттемелер – жіктеу, кейінгі бағалау және пайдалар мен шығындар**

Қаржылық міндеттемелер амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ретінде жіктеледі. Қаржылық міндеттеме пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктеледі, егер ол саудаға арналған ретінде жіктелсе, бұл – туынды құрал. Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер әділ құн бойынша бағаланады және кез келген пайыздық шығысты қоса алғанда, пайда мен залалдың нетто-шамасы пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Басқа қаржылық міндеттемелер кейін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Пайыздық шығыс және оң және теріс бағамдық айырмашылықтар пайданың немесе шығынның құрамында танылады. Тануды тоқтату кезінде туындайтын кез келген пайда немесе залал пайданың немесе залалдың құрамында да танылады.

#### **(iii) Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің талаптарын түрлендіру**

##### **Қаржылық активтер**

Егер қаржылық активтің шарттары өзгерсе, Компания ақша қаражатының ағындары осындай түрлендірілген актив бойынша айтарлықтай ерекшеленетінін бағалайды. Егер ақша қаражатының ағындары айтарлықтай ерекшеленетін болса («шарттардың елеулі түрленуі»), онда бастапқы қаржылық актив бойынша шартта көзделген ақша қаражатының ағындарына құқықтар мерзімі өткен деп есептеледі. Бұл жағдайда бастапқы қаржылық активті тану тоқтатылады және жаңа қаржылық актив әділ құн бойынша есепте танылады.

Компания шарттардың түрленуі елеулі болып табыла ма, яғни бастапқылық актив бойынша ақша қаражатының ағындары және түрлендірілген немесе оны ауыстырған қаржылық актив бойынша ақша қаражатының ағындары айтарлықтай ерекшелене ме, соны сандық және сапалық бағалауды жүргізеді. Компания сапалық факторларды, сандық факторларды және сапалық және сандық факторлардың жиынтық әсерін талдай отырып, шарттардың түрленуінің маңыздылығын сандық және сапалық бағалауды жүргізеді. Егер ақша қаражатының ағындары айтарлықтай өзгеше болса, онда бастапқы қаржылық актив бойынша шартта көзделген ақша қаражатының ағындарына құқықтар мерзімі өткен деп есептеледі. Осы бағалауды жүргізу кезінде Компания ұқсас қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтатуға қатысты нұсқауларды басшылыққа алады.

Компания келесі сапалы факторлардың негізінде шарттарды өзгерту маңызды деген қорытындыға келеді:

- қаржылық активтің валютасын өзгерту;
- қамтамасыз ету түрін немесе активтің сапасын арттырудың басқа құралдарын өзгерту;
- SPPI өлшеміне сәйкес келмеуге әкелетін қаржылық активтің шарттарын өзгерту (мысалы, айырбастау шартын қосу).

Егер өтемделген құны бойынша бағаланатын түрлендірілген актив бойынша ақша қаражатының ағындары айтарлықтай ерекшеленбесе, онда шарттардың мұндай түрленуі қаржылық активті тануды тоқтатуға әкеліп соқпайды. Бұл жағдайда Компания қаржылық активтің жалпы теңгерімдік құнын қайта есептейді және жалпы теңгерімдік құнды түзету сомасын пайданың немесе залалдың құрамындағы түрленуден пайда немесе шығын ретінде таниды. Қаржылық активтің жалпы теңгерімдік құны осы қаржылық актив бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталған ақша қаражатының қайта қаралған немесе түрлендірілген ағындарының келтірілген құны ретінде қайта есептеледі. Келтірілген шығындар мен комиссиялар түрлендірілген қаржылық активтің теңгерімдік құнын түзетеді және түрлендірілген қаржылық активтің қалған қолданылу мерзімі ішінде өтемделеді.

## Қаржылық міндеттемелер

Компания қаржылық міндеттемені тануды оның шарттары түрлендірілген міндеттеме бойынша ақша қаражатының ағындарының шамасы айтарлықтай өзгеретіндей өзгерген кезде тоқтатады. Бұл жағдайда түрлендірілген шарттары бар жаңа қаржылық міндеттеме әділ құны бойынша танылады. Бұрынғы Қаржылық міндеттеменің теңгерімдік құны мен түрлендірілген шарттары бар жаңа қаржылық міндеттеменің құны арасындағы айырма пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Егер шарттарды түрлендіру (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) қаржылық міндеттемені тануды тоқтатуға әкелмесе, Компания қаржылық активті танудың тоқтатылуына әкеліп соқпайтын жағдайларда, қаржылық активтің жалпы теңгерімдік құнын түзетуге қатысты тәсілмен келісілетін есеп саясатын қолданады, яғни Компания осындай түрлендіру (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) нәтижесінде туындайтын қаржылық міндеттеменің амортизацияланған құнын шарттарды түрлендіру (немесе қаржылық міндеттемені ауыстыру) күніне пайда немесе шығын құрамында кез келген түзетуді таниды.

Қолданыстағы қаржылық міндеттемелер бойынша ақша қаражаты ағындарының шамасының өзгеруі, егер олар Шарттың ағымдағы талаптарының салдары болып табылса, талаптардың түрленуі болып саналмайды.

Компания сапалық факторларды, сандық факторларды және сапалық және сандық факторлардың жиынтық әсерін талдай отырып, шарттардың түрленуінің маңыздылығын сандық және сапалық бағалауды жүргізеді. Компания келесі сапалық факторлардың негізінде шарттарды өзгерту маңызды деген қорытындыға келеді:

- қаржылық міндеттеме валютасының өзгеруі;
- қамтамасыз ету түрін немесе міндеттеме сапасын арттырудың басқа құралдарын өзгерту;
- айырбастау шартын қосу;
- қаржылық міндеттеменің бағыныстылығының өзгеруі.

Сандық бағалауды жүргізу мақсаттары үшін, егер бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған алынған комиссиялық сыйақыны шегергендегі комиссиялық сыйақы төлеуді қоса алғанда, жаңа шарттарға сәйкес ақша қаражаты ағындарының келтірілген құны айтарлықтай өзгеше болып есептеледі, бастапқы қаржылық міндеттеме бойынша ақша қаражатының қалған ағындарының дисконтталған келтірілген құнынан кем дегенде 10% - ға ерекшеленеді. Егер бір борыштық құралды басқасына ауыстыру немесе оның талаптарын түрлендіру есепте өтеу ретінде көрсетілсе, онда келтірілген шығындар немесе комиссиялар тиісті борыштық міндеттемені өтеуден түскен пайданың немесе залалдың бөлігі ретінде танылады. Егер бір борыштық құралды басқасына ауыстыру немесе оның талаптарын түрлендіру есепте өтеу ретінде көрсетілмесе, онда келтірілген шығындар немесе комиссиялар сомасына тиісті міндеттеменің теңгерімдік құны түзетіледі және бұл түзету өзгертілген міндеттеменің қалған қолданылу мерзімі ішінде амортизацияланады.

### (iv) *Танудың тоқтатылуы*

#### **Қаржылық активтер**

Компания қаржылық активті тануды ол осы қаржылық актив бойынша ақша қаражатының ағындарына шартта көзделген құқықтарын жоғалтқан не екінші Тарапқа осы қаржылық активке меншік құқығына байланысты іс жүзінде барлық тәуекелдер мен пайдалар берілетін немесе осы қаржылық активке меншік құқығына байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалардың елеулі бөлігін беретін, сақтайтын мәмілені жүзеге асыру нәтижесінде шартта көзделген ақша қаражатының ағындарын алу құқығын берген сәтте тоқтатады, бірақ қаржылық активті бақылауды сақтамайды.

Компания шарттары бойынша қаржылық жағдай туралы есепте танылған активтерді беретін мәмілелер жасайды, бірақ бұл ретте берілген активтерге меншік құқығынан туындайтын барлық немесе барлық дерлік тәуекелдер мен пайданы сақтайды. Мұндай жағдайларда берілген активтерді тану тоқтатылмайды.

## Қаржылық міндеттемелер

Компания қаржылық міндеттемені тануды ол бойынша шарттық міндеттемелер орындалған, күші жойылған немесе тоқтатылған кезде тоқтатады. Компания сондай-ақ оның шарттары өзгертілгенде және осындай түрлендірілген міндеттеме бойынша ақша ағындарының шамасы айтарлықтай өзгеше болғанда қаржылық міндеттемені тануды тоқтатады және мұндай жағдайда пайда болатын түрлендірілген шарттарға негізделген жаңа қаржылық міндеттеме әділ құн бойынша танылады.

Қаржылық міндеттемені тану тоқтатылған кезде өтелген теңгерімдік құн мен төленген өтемнің арасындағы айырма (берілген кез келген ақшалай емес активтерді немесе өзіне қабылданған міндеттемелерді қоса алғанда) пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

### (v) **Өзара есепке алу**

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынады және қаржылық жағдай туралы есепте компанияның қазіргі кезде заңды қорғаумен қамтамасыз етілген танылған сомаларды өзара есепке алуды жүзеге асыру құқығы болған және олар бойынша нетто-негізде есеп айырысуды жүргізуге не активті сатуға және міндеттемені бір мезгілде орындауға ниеттенген кезде ғана нетто-шамада ұсынылады.

### (в) **Жарғылық капитал**

Жарғылық капитал меншікті капитал санатына жіктеледі. Жарғылық капиталды ұлғайтуға тікелей байланысты қосымша шығындар салық әсерін ескере отырып, меншікті капиталдың шамасынан шегерім ретінде көрсетіледі.

### (г) **Кен орнын игеру бойынша активтер**

#### (i) **Сатып алу құны**

Кен орнын игеру жөніндегі активтер жинақталған өтелім сомасын және егер бар болса, құнсыздандудан болған шығындарды шегергенде нақты құны бойынша көрсетіледі.

Компания кен орнының зерттелмеген учаскелерінде пайдалы қазбалар қорларын табуға қатысты шығындарды көтереді. Бұл шығындар барлау аяқталған сәтке дейін барлау және бағалау активтері ретінде капиталдандырылады және уран өндіру технологиясын дамыту және жобаның экономикалық орындылығын растау мақсатында барлаушылық бұрғылауға, топографиялық, геологиялық және геофизикалық зерттеулерге, сондай-ақ тәжірибелік-өнеркәсіптік өндіруге арналған шығындарды қамтиды. Жобаның техникалық жүзеге асырылуына және коммерциялық тиімділігіне жүргізілген бағалаудан кейін барлау және бағалау қызметіне жататын шығындардың құнсыздануы тестіленеді және кен орнын игеру бойынша активтер санатына ауыстырылады.

Компания сондай-ақ бағаланған қорлары бар учаскелерде уранды коммерциялық алуға байланысты шығындарды да көтереді. Аталған шығындар айдау, тартып шығару, бақылау және эксбаралу ұңғымаларын, ұңғымаларды қайта бұрғылау, полигондардың жерүсті инфрақұрылымдарын, оның ішінде орамды, ерітінділерді тарату торабын, ішкі жолдарды, реагенттерді беруге арналған эстакадаларды және т.б. салу құнын қамтиды.

#### (ii) **Өтелім**

Өтелімді есептеу уранды өнеркәсіптік алу сәтінен басталады. Кен орнын игеру бойынша материалдық емес активтер олар жататын кен орындарындағы алынатын қорлардың көлеміне сүйене отырып, өндірістік әдісті пайдалана отырып өтемделеді.

Нақты блокқа жататын кен орнын игеру жөніндегі материалдық активтер бастапқы барлау үдерісінде, сондай-ақ полигонды салу барысында жүргізілетін одан әрі барлау үдерісінде айқындалған осы блок бойынша ағымдағы өндіру мен қорлардың көлемін негізге ала отырып, өндірістік әдісті пайдалана отырып өтемделеді. Барлық кен орнына жататын кен орнын игеру бойынша материалдық активтер келісімшарттардың қолданылу кезеңі ішінде алу жоспарланып отырған кен орнының қорларын негізге ала отырып, өндірістік әдісті пайдалана отырып өтемделеді. Өндірістік әдіс деп - Компания өндірілген қорлардың көлеміне тепе-тең мөлшерде есептен шығару әдісін түсінеді.

**(д) Негізгі құрал-жабдықтар**

**(i) Тану және бағалау**

Негізгі құрал-жабдықтардың нысандары, егер бар болса, өтелімнің жинақталған сомасын және құнсызданудан болған жинақталған шығындарды шегергенде өзіндік құны бойынша көрсетіледі.

Өзіндік құнға тиісті активті сатып алумен тікелей байланысты шығындар енгізіледі. Өз күшімен тұрғызылған (салынған) активтердің өзіндік құнына материалдарға арналған шығындар, еңбекке ақы төлеуге арналған тікелей шығындар, мақсаты бойынша пайдалану үшін активтерді жұмыс жағдайына келтірумен тікелей байланысты барлық басқа шығындар, активтерді бөлшектеуге және жоюға және олар орналасқан учаскені қалпына келтіруге арналған шығындар және қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындар кіреді. Тиісті жабдықтың қолданылу мақсатымен тығыз байланысты бағдарламалық жасақтаманы сатып алуға арналған шығындар осы жабдықтың құнына капиталдандырылады.

Егер негізгі құрал-жабдықтар нысанын құрайтын маңызды құрамдастардың пайдалы пайдалану мерзімі әртүрлі болса, олар негізгі құралдардың жекелеген нысандары (елеулі құрамдастары) ретінде ескеріледі.

Негізгі құрал-жабдықтар нысанының істен шығуынан түскен пайданың немесе залалдың кез келген сомасы оның істен шығуынан түскен түсімдерді оның теңгерімдік құнымен салыстыру арқылы айқындалады және кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамындағы «басқа табыстар» немесе «басқа шығындар» жолы бойынша нетто-шамада танылады.

**(ii) Кейінгі шығындар**

Негізгі құрал-жабдықтар нысанының елеулі құрамдасын ауыстыруға байланысты шығындар, егер Компания аталған құрамдаспен байланысты болашақ экономикалық пайданы алуы ықтимал және оның құнын сенімді бағалауға болатын жағдайда, осы нысанның теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған құрамдастың теңгерімдік құны есептен шығарылады. Негізгі құрал-жабдықтар нысандарына күнделікті қызмет көрсетуге арналған шығындар пайда болған кезеңдегі пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

**(iii) Өтелім**

Негізгі құрал-жабдықтардың нысандары олар орнатылған және пайдалануға дайын болған күннен бастап, ал өз күшімен тұрғызылған негізгі құрал-жабдықтардың нысандары үшін – нысанның құрылысы аяқталған және пайдалануға дайын болған сәттен бастап өтемделеді. Өтелім активтің есептік қалдық құнын шегере отырып, оның өзіндік құнын негізге ала отырып есептеледі.

Тау-кен өндірістік кешенінің нысандарына жататын ғимараттар мен құрылыстар бойынша өтелім кен орнының расталған қорларының негізінде өндірістік әдіспен есептеледі. Ғимараттар мен құрылыстардан ажыратылмайтын жабдыққа өтелімнің өндірістік әдісі де қолданылады. Бұл ретте кеніштегі, бірақ жеке пайдаланылатын, тасымалданатын және басқа пайдалану орындарына берілуі мүмкін машиналар мен жабдықтарға өтелімді біркелкі есептеу әдісі қолданылады.

Машиналар мен жабдықтар, көлік құралдары және өзге де негізгі құралдар оны пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімі ішінде желілік әдіспен өтемделеді, өйткені дәл осындай әдіс активпен жасалған болашақ экономикалық пайданы күтілетін тұтыну сипатын неғұрлым дәл көрсетеді және өтемпұлдық аударымдар кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамына енгізіледі.

Есепті және салыстырмалы кезеңдерде негізгі құралдарды пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімдері мынадай болды:

Ғимараттар мен құрылыстар	Өндірістік әдіс;
Тұрғын ғимараттар	20 жыл;
Машиналар мен жабдықтар	3-10 жыл;
Көлік құралдары	5-10 жыл;
Басқа	3-7 жыл.

Өтелім әдістері, пайдалы пайдаланудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың қалдық құны әрбір есепті күнгі жағдай бойынша талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

**(е) Қорлар**

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша көрсетіледі: нақты өзіндік құн және ықтимал сатудың таза құны. Қорлардың нақты өзіндік құны орташа өлшемді құн қағидаты негізінде айқындалады, оған қорларды сатып алуға арналған шығындар, өндіруге немесе қайта өңдеуге арналған шығындар және қорларды олардың осы орналасқан жеріне дейін жеткізуге және оларды тиісті жағдайға келтіруге арналған өзге де шығындар енгізіледі.

Меншікті өндіріс қорларына және аяқталмаған өндіріс нысандарына қатысты іс жүзіндегі өзіндік құнға кәсіпорынның өндірістік қуаттарының қалыпты (нормативтік) жүктемесі кезінде өндірістің стандартты көлемін негізге ала отырып есептелетін үстеме шығындардың тиісті үлесі де қосылады.

Ықтимал сатудың таза құны кәсіпорынның әдеттегі шаруашылық қызметі барысында қорлар нысанын сатудың осы нысан бойынша жұмыстарды орындауды аяқтауға және оны сатуға арналған есептік шығындарды шегергендегі болжамды (есептік) бағасын білдіреді.

**(ж) Құнсыздану**

**(і) Туынды емес қаржылық активтер**

*Қаржылық құралдар*

Компания КНШ-ға қатысты шығындарға бағалау қорларын таниды:

- өтемделген құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер;
- басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік құралдарға инвестициялар.

Компания танылатын қордың сомасы күтілетін 12 айлық несиелік шығындарға тең болатын мынадай құралдарды қоспағанда, шығындарға арналған қорларды бүкіл мерзім ішінде КНШ-ға тең сомада бағалайды:

- несиелік тәуекел (яғни қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде дефолттың басталу тәуекелі) бастапқы тану сәтінен бастап елеулі жоғарыламаған банктік шоттар бойынша қалдықтар.

Сауда және басқа да дебиторлық қарызға қатысты шығындарға арналған бағалау қоры әрқашан бүкіл мерзім ішінде күтілетін несиелік шығындарға тең сомада бағаланатын болады.

Бастапқы танылған сәттен бастап қаржылық актив бойынша несиелік тәуекелдің елеулі артуы орын алғанын бағалау кезінде және КНШ бағалау кезінде Компания орынды және шамадан тыс шығындарсыз немесе күш-жігерсіз қолжетімді болатын негізделген және расталатын ақпаратты талдайды. Бұған компанияның өткен тәжірибесіне және несиелік сапаны негізделген бағалауға негізделген сандық және сапалық ақпарат пен талдау кіреді және болжамды ақпаратты қамтиды.

Компания қаржылық актив бойынша несиелік тәуекел, егер ол 30 күннен астам мерзімі өткен болса, едәуір артты деген болжам жасайды.

Қаржылық активті компания мынадай жағдайларда дефолт оқиғасы басталған қаржылық активтерге жатқызады:

- қарыз алушының компания алдындағы өзінің несиелік міндеттемелерін кепілдік қамтамасыз етуді іске асыру (ол болған кезде) сияқты шараларды қолданбай-ақ толық көлемде өтеуі екіталай; немесе
- қаржылық актив 90 күннен астам уақытқа кешіктірілсе.



Компания, егер оның несиелік рейтингі әлемде жалпы қабылданған «инвестициялық сапа» рейтингісіне сәйкес келсе, борыштық бағалы қағаздың несиелік тәуекелі төмен деп санайды. Компания оны Moody's рейтингтік агенттігінің бағалауы бойынша Вaa3 немесе одан жоғары немесе Standard&Poor's рейтингтік агенттігінің бағалауы бойынша ВВВ немесе одан жоғары деп санайды.

Бүкіл кезеңдегі КНШ - бұл қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде дефолттың барлық ықтимал оқиғаларының нәтижесінде туындайтын КНШ.

12 айлық КНШ есептік күннен кейінгі 12 ай ішінде (немесе егер қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі 12 айдан аз болса, одан да қысқа мерзімде) болуы мүмкін дефолт оқиғалары нәтижесінде пайда болатын КНШ-ның бөлігін білдіреді.

КНШ Компания несиелік тәуекелге ұшырайтын, шартта көзделген ең жоғары кезең үшін бағаланған кезде ең жоғары кезең қарастырылады.

#### *КНШ бағалау*

Күтілетін несиелік шығындар несиелік шығындардың ықтималдығын ескере отырып мөлшерленген есептік бағалауды білдіреді. Несиелік шығындар барлық күтілетін ақшалай қаражаттың ағымдағы құны ретінде бағаланады (яғни, келісімшартқа сәйкес компанияға тиесілі ақша ағындары мен Компания алуды күтетін ақша ағындары арасындағы айырмашылық).

КНШ осы қаржы активі пайызының тиімді мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

#### *Кредиттік-құнсызданған қаржы активтері*

Әрбір есепті күні Компания өтемделген құны бойынша көрсетілетін қаржы активтерін несиелік құнсыздану мәніне бағалайды. Қаржы активі осындай қаржы активі бойынша болашақтағы есеп айырысу ақша ағындарына теріс әсер ететін бір немесе бірнеше оқиғалар болған кезде «несиелік-құнсызданған» болып табылады.

Қаржы активінің несиелік құнсыздануын растау, атап айтқанда, мынадай бақыланатын деректер болып табылады:

- қарыз алушының немесе эмитенттің елеулі қаржылық қиындықтары;
- шарттың талаптарын бұзу, мысалы, дефолт немесе төлемнің мерзімінен 90 күнге кешіктірілуі;
- Компанияның өзге жағдайларда ол қарамайтын шарттарда қарызды немесе алғытөлемді қайта құрылымдауы;
- қарыз алушының банкроттығы немесе өзге де қаржылық қайта ұйымдастырылуы ықтималдығының пайда болуы; немесе
- қаржылық қиындықтар нәтижесінде бағалы қағаздар үшін белсенді нарықтың жоғалуы.

#### **Қаржылық жағдай туралы есепте күтілетін несиелік залалдарға бағалау қорын ұсыну**

Өтемделген құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша шығындарға арналған бағалау қорлары осы активтердің жалпы теңгерімдік құнынан шегеріледі.

Басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық бағалы қағаздарға қатысты шығындарға арналған бағалау қоры пайданың немесе залалдың құрамында есептеледі және өзге жиынтық табыстың құрамында көрсетіледі.

#### *Есептен шығару*

Қаржы активінің толық теңгерімдік құны компанияда қаржы активінің толық сомада немесе оның бір бөлігінде өтеуін күтуге негіз болмаған кезде есептен шығарылады. Кәсіпорындарға қатысты Компания сомаларды өтеудің негізделген болжамдарын негізге ала отырып, есептен шығару мерзімдері мен сомалары бойынша жеке бағалауды орындайды. Компания есептен шығарылған сомалардың айтарлықтай өтелуін күтпейді. Алайда есептен шығарылған қаржы активтері тиесілі сомаларды өтеуге қатысты компания рәсімдеріне сәйкестікті қамтамасыз ету мақсатында құқық қолдану объектісі болып қала беруі мүмкін.

**(ii) Қаржылық емес активтер**

Компанияның қорлардан және кейінге қалдырылған салық активтерінен ерекшеленетін қаржылық емес активтерінің теңгерімдік құны олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін әрбір есепті күнге талданады. Мұндай белгілер болған кезде тиісті активтің өтелетін шамасы есептеледі. Егер активтің немесе осы актив жататын ақша қаражаты ағындарын тудыратын бірліктің теңгерімдік құны оның (оның) өтелетін шамасынан жоғары болған жағдайда, құнсызданудан болатын залал танылады.

Активтің немесе ақша қаражаты ағындарын тудыратын бірліктің өтелетін шамасы екі шаманың: осы активті (осы бірлікті) пайдалану құндылығының және сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі оның (оның) әділ құнының ең үлкенін білдіреді. Пайдалану құндылығын есептеу кезінде болашақта күтілетін ақша қаражатының ағындары уақыт өте келе ақша құнының өзгеруі әсерінің ағымдағы нарықтық бағасын және осы активке немесе ақша қаражатының ағындарын тудыратын бірлікке тән тәуекелдерді көрсететін дисконттаудың салыққа дейінгі мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың келтірілген құнына дейін дисконтталады. Құнсыздану мәніне тексеру жүргізу мақсаттары үшін жеке-жеке тексерілуі мүмкін емес активтер ең аз топқа біріктіріледі, оның шеңберінде тиісті активтерді үздіксіз пайдалану нәтижесінде ақша қаражатының ағыны жинақталады және бұл ағым көп бөлігі ақша қаражатының ағындарын тудыратын басқа активтер немесе бірліктер тудыратын ақша қаражатының ағынына байланысты болмайды.

Компанияның корпоративтік активтері жеке ақша ағындарын құрмайды және ақша ағындарын тудыратын бірліктен артық пайдаланылады. Корпоративтік активтер негізделген және дәйекті негізде ақша қаражатының ағындарын тудыратын бірліктерге бөлінеді және корпоративтік актив бөлінген ақша қаражатының ағындарын тудыратын бірліктің құнсыздануына тексеру шеңберінде құнсыздану мәніне тексеріледі.

Құнсызданудан болған шығындар пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Ақша қаражатының ағындарын тудыратын бірліктердің құнсыздануынан болатын шығындар алдымен осы бірліктерге (бірліктер тобына) бөлінген гудвилдің теңгерімдік құнын азайтуға, содан кейін тиісті бірлік (бірліктер тобы) құрамындағы басқа активтердің теңгерімдік құнын бара-бар азайтуға жатады.

Басқа активтерге қатысты әрбір есепті күнге өткен кезеңдердің бірінде танылған олардың құнсыздануынан болатын залалға осы залалдың шамасын азайту керек немесе оны бұдан былай танымау керек деген белгілерді анықтау мақсатында талдау жүргізіледі. Құнсызданудан болатын шығындарға есептен шығарылған сомалар, тиісті өтелетін шаманы есептеу кезінде пайдаланылған бағалау факторлары өзгерген жағдайда, қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығын, егер құнсызданудан болған шығын танылмаса, активтердің құнын олардың теңгерімдік құнына дейін қалпына келтіруге мүмкіндік беретін сома шегінде ғана қалпына келтіріледі (жинақталған өтелім сомасын шегере отырып).

**(з) Қызметкерлерге сыйақы беру**

**(i) Белгіленген жарналармен жоспарлар**

Компания еңбек қызметі аяқталғаннан кейін қызметкерлерге зейнетақыларды немесе өзге де төлемдерді қамтамасыз етуге қатысты ешқандай шығындарды көтермейді. Зейнетақымен қамсыздандыру және әлеуметтік сақтандыру туралы заңнамаға сәйкес Компания қызметкерлердің жалақысынан зейнетақы жарналарын ұстап қалады және оларды зейнетақы қорларына аударады. Зейнетақы жарналарын төлегеннен кейін компания зейнетақымен қамсыздандыру бойынша бұдан әрі ешқандай міндеттемелер алмайды. Зейнетке шыққаннан кейін барлық зейнетақы төлемдерін басқаруды тікелей зейнетақы қоры жүзеге асырады.

**(ii) Қысқамерзімді сыйақылар**

Қызметкерлерге қысқамерзімді сыйақыларға қатысты міндеттеменің шамасын айқындау кезінде дисконттау қолданылмайды және тиісті шығындар қызметкерлердің өз еңбек міндеттерін орындауына қарай танылады. Егер компанияда қызметкердің бұрын өзінің еңбек қызметін жүзеге асыруы нәтижесінде туындаған тиісті соманы төлеу бойынша қолданыстағы құқықтық немесе сындарлы міндеттемесі болса және осы міндеттеменің шамасын сенімді бағалауға болатын болса, сыйақы төлеудің немесе пайдаға қатысудың қысқа мерзімді жоспары шеңберінде төленуі күтілетін сомаларға қатысты міндеттеме танылады.

**(и) Сақтық қорлар**

Егер бұрын болған қандай да бір оқиғаның нәтижесінде компанияда шамасын сенімді бағалауға болатын құқықтық немесе сындарлы міндеттеме пайда болған және осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайдалардың жылыстауы талап етілетін жоғары ықтималдық болған жағдайда сақтық қор танылады. Сақтық қордың шамасы уақыт өте келе ақша құнының өзгеруі әсерінің ағымдағы нарықтық бағалауын және осы міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін салыққа дейінгі мөлшерлеме бойынша ақша қаражатының күтілетін ағындарын дисконттау арқылы айқындалады. «Дисконтты босатуды» көрсететін сомалар қаржылық шығындар ретінде танылады.

***Кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарын жою***

Компания жүзеге асыратын тау-кен өндірісі қоршаған ортаны қорғау мәселелерін реттейтін әртүрлі заңдар мен ережелерге бағынады. Компания сақтық қорды басшылықтың қолданыстағы құқықтық талаптарды түсінуінен және келісімшарттардың талаптарына сәйкес кен орнында уран өндіру және барлау қызметінің салдарын жою жөніндегі міндеттеме бойынша бағалайды. Қор міндеттемелердің туындауына қарай кен орындарында уран барлау және өндіру қызметінің салдарын жою жөніндегі шығындарға арналған таза келтірілген күн негізінде қалыптастырылады. Болашақ кезеңдерде жұмсалатын нақты шығындар қор сомасынан айтарлықтай ерекшеленуі мүмкін. Бұдан басқа, қоршаған ортаны қорғау жөніндегі заңдар мен нормативтік актілердегі, кен орындарын бағалау шарттарындағы және дисконттау мөлшерлемелеріндегі болашақ өзгерістер қордың теңгерімдік құнына әсер етуі мүмкін.

**(к) Түсім**

**(i) Дайын өнімді сату**

Сатып алушы тауар белгіленген жерге жеткізілген және қабылданған кезде дайын өнімді бақылауға алады. Шартқа сәйкес белгіленген жер – сатып алушының қоймасы, сатушының қоймасы, конвертер немесе қайта өңдеу зауыты болып табылады. Осы уақыт сәтінде шот-фактура беріледі. Шоттар, әдетте, 30-60 күн ішінде төленуі тиіс.

Дайын өнімді сатуға арналған барлық шарттардың орындалуы бір міндеттемеге ие. Түсім тауар сатып алушының қоймасына, конвертерге немесе өңдеу зауытына жеткізілген және қабылданған кезде танылады.

Түсім сатып алушымен жасалған шартта көрсетілген өтеу негізінде бағаланады. ҚЕХС (IFRS) 15-ке сәйкес осы шарттарға қатысты түсім жинақтаушы жиынтық деп танылған түсім сомасының айтарлықтай азаюы болмайтындай дәрежеде танылатын болады.

Өзінің бағалауына сүйене отырып, Компания ағымдағы шарттарда қаржыландырудың айтарлықтай құрауышы жоқ деп есептейді, өйткені ақша қаражатымен дереу төлеу шартымен мәміле бағасы мен уран сатылатын баға арасында айырмашылық жоқ, сондай-ақ міндетті орындау сәті мен төлем сәті арасындағы уақыт ұзақтығынан айтарлықтай әсер жоқ.

**(ii) Қайта өңдеу бойынша қызметтер**

Компания уранды қайта өңдеу қызметтерін ұсынады. Шарт бір жылға жасалады. Қызметтерді көрсеткені үшін шоттар ай сайынғы негізде орындалған жұмыстар дерегі бойынша беріледі, ол орындалған жұмыстардың тиісті актісімен расталады. Төлем 30 күн ішінде жасалады.

**(л) Табыс салығы**

Табыс салығы бойынша шығыс ағымдағы табыс салығын және кейінге қалдырылған табыс салығын қамтиды. Ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салықтары бизнесті біріктіру жөніндегі мәмілеге немесе тікелей меншікті капиталдың құрамында немесе өзге де жиынтық табыстың құрамында танылатын операцияларға қатысты бөлігін қоспағанда, кезең үшін пайданың немесе залалдың құрамында көрсетіледі.

**(i) Ағымдағы салық**

Ағымдағы табыс салығы есепті күнгі жағдай бойынша қолданыстағы немесе мәні бойынша қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемелерінің негізінде есептелген бір жыл ішіндегі салық салынатын пайдаға немесе салықтық залалға қатысты төленуге немесе алынуға жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдардағы пайдаға салық төлеу жөніндегі міндеттеме шамасының барлық түзетулерін білдіреді. Ағымдағы табыс салығы бойынша кредиторлық қарыз дивидендтерді жариялау нәтижесінде туындайтын кез келген салық міндеттемесін де қамтиды.

**(ii) Кейінге қалдырылған салық**

Кейінге қалдырылған салық оларды қаржылық есептілікте көрсету мақсаттары үшін айқындалатын активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік құны мен олардың салық базасы арасында туындайтын уақытша айырмаларға қатысты танылады.

Кейінге қалдырылған салықтың шамасы есепті күнгі жағдай бойынша қолданыстағы немесе мәні бойынша қолданысқа енгізілген заңдарға негізделі отырып, уақытша айырмаларды қалпына келтіру сәтінде болашақта қолданылатын салық мөлшерлемелеріне сүйене отырып айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелердің сомаларын бір-біріне қарсы есептеуге заңды құқығы болса және олар сол салық органы сол салық салынатын кәсіпорыннан не әртүрлі салық салынатын кәсіпорындардан алатын табыс салығына қатысты болса, өзара есепке алынады, бірақ бұл кәсіпорындар ағымдағы салық міндеттемелері мен активтерін нетто-негізде реттеуге ниетті немесе олардың салық активтерін сату олардың салық міндеттемелерін өтеумен бір мезгілде жүзеге асырылатын болады.

Кейінге қалдырылған салық активі пайдаланылмаған салық залалдарына, салық несиелеріне және шегерілетін уақытша айырмаларға қатысты салық салынатын пайданың оларға қарсы сатылуы мүмкін жоғары ықтималдығы бар шамада ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің шамасы әрбір есепті күндегі жағдай бойынша талданады және тиісті салық пайдасын өткізу мүмкін болмайтын бөлігінде төмендетіледі.

**(м) Жалдау**

Шарт жасалған кезде ұйым Шарттың тұтастай немесе оның жекелеген құрамдастарының жалдау шарты болып табылатындығын бағалайды.

Егер Шарт бойынша белгілі бір уақыт ішінде сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылау құқығы өтеудің орнына берілсе, осы Шарт жалдау шарты болып табылады немесе жалдау құрамдасын қамтиды. Осы Шарт бойынша сәйкестендірілген активті пайдалануды бақылау құқығының берілетіндігін бағалау үшін Компания 16 ХҚЕС (IFRS) сәйкес жалдау анықтамасын қолданады.

Компания активтерді құны төмен активтерді жалдау шарттары мен қысқа мерзімді жалдау шарттарына қатысты пайдалану құқығы мен жалдау міндеттемесі түрінде танымау туралы шешім қабылдады. Компания осындай шарттарға сәйкес жүзеге асырылатын жалдау төлемдерін жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығын ретінде таниды.

**(н) Қаржылық табыстар мен шығындар**

Қаржылық табыстардың құрамына инвестицияланған қаражат бойынша пайыздық кірістер және шетел валюталарының айырбастау бағамдарының өзгеруінен түсетін кірістің нетто-шамасы кіреді.

Қаржылық шығындардың құрамына несиелер мен қарыздар, жалдау жөніндегі міндеттемелер, кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарларын жоюға арналған қор бойынша дисконт өтелімі, сондай-ақ шетел валюталарының айырбас бағамдарының өзгеруінен болған пайыздық шығындардың нетто-шамасы енгізіледі.

Пайыздық кірістер мен шығындар пайда немесе шығын туралы есепте және өзге де жиынтық табыста пайда болған кезінде танылады және олардың сомасы тиімді сыйақы мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып есептеледі.

**(o) Әлі пайдалануға қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсіндірулер**

Бірқатар жаңа стандарттар 2021 жылдың 1 қаңтарында басталатын жылдық кезеңдер үшін, мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен күшіне енеді. Алайда, Компания осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде жаңа және өзгертілген стандарттарға мерзімінен бұрын көшуді жүзеге асырмады.

Стандарттарға келесі түзетулер мен түсіндірулер компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде:

- *Ауыртпалықты шарттар – шартты орындауға арналған шығындар (ҚЕХС (IAS) 37 түзетулер).*
- *Базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы – 2 кезең (ҚЕХС (IFRS) 9, ҚЕХС (IAS) 39, ҚЕХС (IFRS) 7 ҚЕХС (IFRS) 4 және ҚЕХС (IFRS) 16 түзетулер.*
- *COVID-19 пандемиясына байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер (ҚЕХС (IFRS) 16 түзетулер).*
- *Негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдаланғанға дейінгі түсімдер (ҚЕХС (IAS) 16 түзетулер) «Негізгі құралдар»).*
- Қаржылық есептіліктің тұжырымдамалық негіздеріне сілтемелер (ҚЕХС (IFRS) 3 түзетулер).
- Міндеттемелерді қысқамерзімді және ұзақмерзімді деп жіктеу (ҚЕХС (IAS) 1 түзетулер).
- ҚЕХС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары».

## **4 Әділ құнды белгілеу**

Көптеген жағдайларда компанияның есеп саясатының ережелері және ақпаратты ашу қағидалары Қаржылық, сол сияқты қаржылық емес активтер мен міндеттемелердің әділ құнын айқындауды талап етеді. Әділ құн төменде көрсетілген әдістерді пайдалана отырып, ақпаратты бағалау және ашу мақсаттары үшін айқындалды. Бұл қолданылатын жерде активтің немесе міндеттеменің әділ құнын айқындау барысында жасалған болжамдар туралы қосымша ақпарат осы активке немесе міндеттемеге қатысты түсіндірмелерде ашылады.

**(a) Сауда және басқа дебиторлық қарыз және берілген қарыздар**

Сауда және басқа да дебиторлық қарыздың әділ құны есепті күнгі жағдай бойынша сыйақының нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталған ақша қаражатының болашақ ағындарының келтірілген құны бойынша бағаланады. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық қарыз үшін әділ құн теңгерімдік құннан айтарлықтай ерекшеленбейді, өйткені ақшаның уақытша құнының әсері маңызды емес.

**(b) Туынды емес қаржылық міндеттемелер**

Ақпаратты ашу мақсаттары үшін ғана айқындалатын туынды емес қаржылық міндеттемелердің әділ құны негізгі сома және есепті күнгі жағдай бойынша сыйақының нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталған сыйақы бойынша болашақ ақша қаражаты ағындарының келтірілген құнын бағалау негізінде есептеледі. Басшылық компанияның қаржылық активтері мен міндеттемелерінің әділ құны олардың теңгерімдік құнына тең деп санайды.

**(в) Үлестік құралдарға инвестициялар**

Бағасы белгіленбеген үлестік бағалы қағаздар жағдайында үлестік құралдардың әділ құны бағалау әдістері пайдаланыла отырып айқындалады. Пайдаланылған бағалау әдісі – күтілетін ақша ағындары мен нарықтық дисконттау мөлшерлемелерін қолдана отырып, дисконтталған ақша ағындарын талдау.

**5 Түсім**

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Табиғи уран тотығын шала-тотығын-сату	76,047,564	57,745,483
Өзге де түсім	391,193	144,000
<b>Сатып алушылармен жасалған шарттардан түскен түсім</b>	<b>76,438,757</b>	<b>57,889,483</b>

2020 жылдың ішінде компания өндірілген уранның тиісінше 70% және 30%-ын «Юраниум Уан Инк» (Канада) және ҚАП ҰАК (Қазақстан) компанияларына сатты. (2019 жылы: тиісінше 70% және 30% - «Юраниум Уан Инк» және ҚАП ҰАК). Барлық кіріс өнімді тұтынушыларға беру кезінде белгілі бір уақытта танылды.

Компания жоспарланған жеткізілімдердің шамамен алғандағы көлемімен бір жылға сатып алушылармен шарттар жасайды. Уранды өткізу бағалары Тараптар арасында келісілген жеңілдіктерге түзетумен спот бағаларының орташа арифметикалық мәні негізінде әрбір жеткізу бойынша тауарға бақылауды ауыстыру сәтінде айқындалады. Компания әрбір жеткізілім орындалуы тиіс бір міндет болып табылатынын айқындады және ол бойынша кіріс тауар келісімшарттарда келісілген аумаққа жеткізілген және қабылданған кезде танылады.

Компания сондай-ақ тауарды өткізгеннен кейін тауарды сақтау және/немесе көрсетілген орынға дейін тасымалдау міндетіне ие болуы мүмкін, алайда мұндай міндеттемелердің ұзаққа созылмауына, сондай-ақ осындай міндеттемелерге байланысты шығындардың мардымсыздығына байланысты Компания мұндай қызметтер бойынша түсімді болмашы деп есептейді және, тиісінше, осындай шарттар бойынша орындауға жеке міндеттеме бөлмейді.

**6 Өткізудің өзіндік құны**

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Шикізат және материалдар	6,740,371	7,187,798
Салықтар (ПҚОС қосқанда)	3,690,726	3,882,727
Жалақы бойынша шығындар	3,226,843	2,846,378
Кен орнын игеру бойынша активтердің өтелімі	3,128,126	3,312,602
Тозу және өтелім	1,607,336	1,707,453
Бөгде ұйымдардың қызметтері	1,065,188	970,324
Жалақы бойынша салықтар	422,167	382,619
Демалыстар мен бонустар бойынша қорлар	350,212	359,532
Геологиялық барлау бойынша активтердің өтелімі	234,416	187,047
Техникалық қызмет көрсету және жөндеу	165,368	156,107
Ион алмастырғыш шайырды өтеу	131,265	125,845
Қорлар бойынша активтердің өтелімі	113,758	58,867
Басқа	544,986	445,491
	<b>21,420,762</b>	<b>21,622,790</b>



## 7 Өткізу бойынша шығындар

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Дайын өнімдерді тасымалдау бойынша шығындар	427,892	1,257,931
Жалақы бойынша шығындар	29,469	29,059
Жалақы бойынша салықтар	2,890	2,823
Басқа	13,989	11,155
	<b>474,240</b>	<b>1,300,968</b>

## 8 Әкімшілік шығындар

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Жалақы бойынша шығындар	421,991	493,643
Бөгде ұйымдардың қызметтері	245,127	245,542
Жалақы бойынша салықтар	43,480	46,637
Демалыстар мен бонустар бойынша қор	51,215	6,429
Демеушілік және қайырымдылық көмек	49,251	-
Тозу және өтелім	36,959	29,250
Мүшелік жарналар	15,934	15,442
Шикізат және материалдар	10,783	35,840
(Қалпына келтіру)/Сауда дебиторлық қарыздың құнсыздануынан болатын шығынға қорды есептеу	(5,028)	2,744
Басқа	53,782	70,956
	<b>923,494</b>	<b>946,483</b>

## 9 Қызметкерлерге жұмсалған шығындар

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Қызметкерлердің еңбекақысын төлеу	4,013,489	3,699,091
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар	302,512	286,698
Міндетті кәсіби зейнетақы жарналары	110,859	96,955
Әлеуметтік сақтандыру қорына міндетті жарналар	57,825	41,167
	<b>4,484,685</b>	<b>4,123,911</b>

## 10 Қаржылық табыстар мен шығындар

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Шетел валюталарының айырбастау бағамдарының өзгеруінен түсетін кірістің нетто-шамасы	210,709	-
Депозиттер бойынша пайыздық кіріс	191,795	253,279
<b>Қаржылық табыс</b>	<b>402,504</b>	<b>253,279</b>
Несиелер мен қарыздар бойынша пайыздық және өзге де қаржылық шығындар (19 ескерту)	(1,094,882)	(823,423)
Қорлар бойынша дисконтты босату (20 ескерту)	(238,857)	(233,583)
Нетто-қаржы активтері бойынша залалға қорды қайта бағалау шамасы	(14,648)	-
Шетел валюталарының айырбастау бағамдарының өзгеруінен болатын шығынның нетто-шамасы	-	(350,770)
<b>Қаржылық шығындар</b>	<b>(1,348,387)</b>	<b>(1,407,776)</b>
<b>Таза қаржылық шығындар</b>	<b>(945,883)</b>	<b>(1,154,497)</b>

## 11 Табыс салығы бойынша шығын

Компания үшін қолданылатын салық мөлшерлемесі 2020 жылы 20%-ды құрайды, ол қазақстандық компаниялардың табыс салығының мөлшерлемесі болып табылады.

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
<b>Ағымдағы салық бойынша шығын</b>		
Ағымдағы салық	10,538,676	6,341,621
Өткен жылдарға қатысты түзету	232,002	114,775
<b>Кейінге қалдырылған салық бойынша шығын</b>		
Уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және қалпына келуі	4,029	209,344
	<b>10,774,707</b>	<b>6,665,740</b>

**Тиімді салық мөлшерлемесін салыстыру:**

	2020 ж.		2019 ж.	
	мың теңге	%	мың теңге	%
<b>Салық салынғанға дейінгі пайда</b>	<b>52,306,229</b>	<b>100.0</b>	<b>32,599,088</b>	<b>100.0</b>
Табыс салығының қолданылатын салық ставкасы бойынша табыс салығы	10,461,246	20.0	6,519,818	20.0
Шегерілмейтін шығындар	81,459	0.2	31,147	0.1
Өткен жылдарға қатысты түзетулер	232,002	0.4	114,775	0.4
	<b>10,774,707</b>	<b>20.6</b>	<b>6,665,740</b>	<b>20.5</b>

### (а) Танылған кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері

Қазақстанның ағымдағы салық заңнамасымен компания келісімшарттық және келісімшарттан тыс қызмет бойынша бөлек есеп жүргізуге міндетті. Бұл ретте келісімшарттық қызмет бойынша салық салынатын кіріс өндірілген уран мөлшері негізге алына отырып айқындалады, ал келісімшарттан тыс қызмет бойынша салық салынатын кіріс қаржылық есептілік бойынша кірістер мен келісімшарттық қызмет бойынша кірістер арасындағы оң айырма ретінде айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері былайша ұсынылуы мүмкін:

мың теңге	Активтер		Міндеттемелер		Нетто-шама	
	2020 ж.	2019 ж.	2020 ж.	2019 ж.	2020 ж.	2019 ж.
Материалдық емес активтер	-	-	(11,838)	(17,297)	(11,838)	(17,297)
Негізгі қаражат	-	-	(16,209)	(55,124)	(16,209)	(55,124)
Қызметтің салдарларын жою бойынша актив	-	-	(5,256)	(84,091)	(5,256)	(84,091)
Тарихи шығындарды өтеу бойынша актив	-	-	(18,745)	(20,972)	(18,745)	(20,972)
Демалыстар мен бонустар бойынша қор	52,531	57,816	-	-	52,531	57,816
Салықтар	158,925	179,738	-	-	158,925	179,738
Қорлар	25,515	133,500	-	-	25,515	133,500
Құнсыздану бойынша қор	20,018	15,596	-	-	20,018	15,596
Сауда және басқа да дебиторлық қарыз	1,184	2,189	-	-	1,184	2,189
Басқа да кредиторлық қарыз	6,055	4,854	-	-	6,055	4,854
	<b>264,228</b>	<b>393,693</b>	<b>(52,048)</b>	<b>(177,484)</b>	<b>212,180</b>	<b>216,209</b>

**(б) Жыл ішіндегі уақыт айырмаларының қозғалысы**

<b>мың теңге</b>	<b>1 қаңтар 2020 ж.</b>	<b>Пайда немесе шығынның құрамында танылғандар</b>	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>
Материалдық емес активтер	(17,297)	5,459	(11,838)
Негізгі қаражат	(55,124)	38,915	(16,209)
Қызметтің салдарларын жою бойынша актив	(84,091)	78,835	(5,256)
Тарихи шығындарды өтеу бойынша актив	(20,972)	2,227	(18,745)
Демалыстар мен бонустар бойынша қор	57,816	(5,285)	52,531
Салықтар	179,738	(20,813)	158,925
Қорлар	133,500	(107,985)	25,515
Құнсыздану бойынша қор	15,596	4,422	20,018
Сауда және басқа да дебиторлық қарыз	2,189	(1,005)	1,184
Басқа да кредиторлық қарыз	4,854	1,201	6,055
	<b>216,209</b>	<b>(4,029)</b>	<b>212,180</b>

<b>мың теңге</b>	<b>1 қаңтар 2019 ж.</b>	<b>Пайда немесе шығынның құрамында танылғандар</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Материалдық емес активтер	(18,695)	1,398	(17,297)
Негізгі қаражат	(168,326)	113,202	(55,124)
Қызметтің салдарларын жою бойынша актив	(103,113)	19,022	(84,091)
Тарихи шығындарды өтеу бойынша қор	(23,323)	2,351	(20,972)
Демалыстар мен бонустар бойынша қор	50,545	7,271	57,816
Салықтар	477,357	(297,619)	179,738
Қорлар	180,100	(46,600)	133,500
Құнсыздану бойынша қор	26,334	(10,738)	15,596
Сауда және басқа да дебиторлық қарыз	-	2,189	2,189
Басқа да кредиторлық қарыз	4,674	180	4,854
	<b>425,553</b>	<b>(209,344)</b>	<b>216,209</b>

## 12 Кен орындарын игеру жөніндегі активтер

Ыңғай кен орнының 4-учаскесін және Ақдала кен орнын игеру бойынша активтер пайдалы қазбаларды өндіруге және игеруге байланысты активтер ретінде жіктеледі.

мың теңге	Қызметтің салдарларын жою бойынша актив	Тарихи шығындарды өтеу бойынша актив	Кен орындарын игеру бойынша активтер	Геологиялық барлау бойынша активтер	Ионалмастыр- ғыш шайыры	Барлығы
2019 жылдың 1 қаңтарына	515,563	116,617	9,615,220	7,868,413	2,145,578	20,261,391
Түсімдер	-	-	4,207,360	-	-	4,207,360
Өтелім	(50,638)	(11,758)	(3,301,586)	(223,766)	(125,962)	(3,713,710)
Бағадағы өзгерістер (20 ескерту)	(44,469)	-	-	-	-	(44,469)
<b>2019 жылдың 31 желтоқсанына</b>	<b>420,456</b>	<b>104,859</b>	<b>10,520,994</b>	<b>7,644,647</b>	<b>2,019,616</b>	<b>20,710,572</b>
2020 жылдың 1 қаңтарына	420,456	104,859	10,520,994	7,644,647	2,019,616	20,710,572
Түсімдер	-	-	3,632,234	-	388,147	4,020,381
Өтелім	(36,792)	(11,136)	(3,010,137)	(222,642)	(124,728)	(3,405,435)
Бағадағы өзгерістер (20 ескерту)	(357,386)	-	(146,116)	-	-	(503,502)
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанына</b>	<b>26,278</b>	<b>93,723</b>	<b>10,996,975</b>	<b>7,422,005</b>	<b>2,283,035</b>	<b>20,822,016</b>
2019 жылдың 31 желтоқсанындағы бастапқы құн	1,212,848	201,548	30,265,457	9,351,193	2,525,061	43,556,107
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанындағы бастапқы құн</b>	<b>855,462</b>	<b>201,548</b>	<b>33,751,575</b>	<b>9,351,193</b>	<b>2,913,208</b>	<b>47,072,986</b>
2019 жылдың 31 желтоқсанына жиналған өтелім	(792,392)	(96,689)	(19,744,463)	(1,706,546)	(505,445)	(22,845,535)
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанына жиналған өтелім</b>	<b>(829,184)</b>	<b>(107,825)</b>	<b>(22,754,600)</b>	<b>(1,929,188)</b>	<b>(630,173)</b>	<b>(26,250,970)</b>

Өтемпұлдық есептеулер өткізудің өзіндік құнының құрамында 3,607,565 мың теңге сомасында көрсетілді (2019 жылы: 3,684,361 мың теңге) және дайын өнім мен аяқталмаған өндіріс құрамында (202,130) мың теңге (2019 жылы: 29,349 мың теңге) сомасында танылды.

### 13 Негізгі қаражат

мың теңге	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары және басқалар	Құрылыс кезеңінде	Барлығы
<b>Бастапқы құн</b>					
2019 жылдың 1 қаңтарындағы қалдық	11,482,424	5,891,305	1,102,234	793,246	19,269,209
Түсімдер	-	122,006	70,573	617,619	810,198
Ауыстырылуы	1,695,020	(1,625,918)	(69,102)	-	-
Істен шығуы	(12,546)	(47,136)	(2,631)	-	(62,313)
Құрылыс сатысында активтердің аударылуы	27,149	173,470	22,996	(223,615)	-
<b>2019 жылдың 31 желтоқсанындағы қалдық</b>	<b>13,192,047</b>	<b>4,513,727</b>	<b>1,124,070</b>	<b>1,187,250</b>	<b>20,017,094</b>
2020 жылдың 1 қаңтарындағы қалдық	13,192,047	4,513,727	1,124,070	1,187,250	20,017,094
Түсімдер	4,200	115,100	22,081	484,547	625,928
Істен шығуы	(2,008)	(5,510)	(10,695)	(9,369)	(27,582)
Құрылыс сатысында активтердің аударылуы	794,355	288,959	14,608	(1,097,922)	-
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қалдық</b>	<b>13,988,594</b>	<b>4,912,276</b>	<b>1,150,064</b>	<b>564,506</b>	<b>20,615,440</b>
<b>Өтемделу және құнсызданудан болатын шығындар</b>					
2019 жылдың 1 қаңтарындағы қалдық	(3,427,490)	(3,028,301)	(519,167)	(4,500)	(6,979,458)
Бір жылдағы өтемделу	(999,313)	(569,616)	(114,098)	-	(1,683,027)
Істен шығуы	12,547	47,120	2,303	-	61,970
Ауыстырылуы	(762,466)	733,672	28,794	-	-
<b>2019 жылдың 31 желтоқсанындағы қалдық</b>	<b>(5,176,722)</b>	<b>(2,817,125)</b>	<b>(602,168)</b>	<b>(4,500)</b>	<b>(8,600,515)</b>
2020 жылдың 1 қаңтарындағы қалдық	(5,176,722)	(2,817,125)	(602,168)	(4,500)	(8,600,515)
Бір жылдағы өтелім	(911,875)	(513,584)	(112,101)	-	(1,537,560)
Істен шығуы	2,008	5,496	6,692	4,500	18,696
Ауыстырылуы	-	-	-	-	-
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қалдық</b>	<b>(6,086,589)</b>	<b>(3,325,213)</b>	<b>(707,577)</b>	<b>-</b>	<b>(10,119,379)</b>
<b>Теңгерімдік құны</b>					
<b>2019 жылдың 31 желтоқсанында</b>	<b>8,015,325</b>	<b>1,696,602</b>	<b>521,902</b>	<b>1,182,750</b>	<b>11,416,579</b>
<b>2020 жылдың 31 желтоқсанында</b>	<b>7,902,005</b>	<b>1,587,063</b>	<b>442,487</b>	<b>564,506</b>	<b>10,496,061</b>

Өтемделген аударымдар өткізудің өзіндік құнының құрамында 1,589,497 мың теңге (2019 жылы: 1,674,334 мың теңге), әкімшілік шығындарда 29,517 мың теңге (2019 жылы: 21,630 мың теңге), дайын өнім мен аяқталмаған өндіріс құрамында (81,454) мың теңге (2019 жылы: (12,937) мың теңге) сомасында көрсетілді.

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша толық өтемделген, бірақ пайдаланудағы негізгі құралдардың құны 473,044 мың теңгені құрады (2019 жылдың 31 желтоқсанында: 453,199 мың теңге).

## 14 Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары

мың теңге	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Тарату қоры бойынша депозит	2,933,695	2,682,528
Кепілдегі ақша қаражаттары	1,000	1,000
	<b>2,934,695</b>	<b>2,683,528</b>
Құнсызданудан болатын шығын қоры	(43,611)	(30,893)
	<b>2,891,084</b>	<b>2,652,635</b>

Компанияның қаржы активтеріне қатысты несиелік, валюталық және пайыздық тәуекелдерге ұшырағыштығы туралы ақпарат 22 ескертуде ашылған.

## 15 Қорлар

мың теңге	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Шикізат және материалдар	1,008,429	871,534
Аяқталмаған өндіріс	644,821	782,597
Дайын өнімдер	629,133	2,223,832
Құнсыздану бойынша қор	(100,090)	(77,980)
	<b>2,182,293</b>	<b>3,799,983</b>

## 16 Сауда және басқа да дебиторлық қарыз

мың теңге	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Өтемделген құн бойынша байланысқан тараптардан сауда дебиторлық қарыз	12,345,254	19,293,389
Басқа да дебиторлық қарыз	86,514	167,133
	<b>12,431,768</b>	<b>19,460,522</b>
Құнсызданудан болатын шығын қоры	(5,919)	(10,947)
<b>Қаржылық активтердің барлығы</b>	<b>12,425,849</b>	<b>19,449,575</b>
Өтеуге ҚҚС	1,117,642	458,516
Басқа да дебиторлық қарыз	225,758	160,362
<b>Қаржылық емес активтердің барлығы</b>	<b>1,343,400</b>	<b>618,878</b>
	<b>13,769,249</b>	<b>20,068,453</b>

Сауда және басқа дебиторлық қарыз келесі валюталарда 31 желтоқсанға көрсетілген:

мың теңге	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
АҚШ доллары	9,094,225	17,433,979
Теңге	4,675,024	2,634,474
	<b>13,769,249</b>	<b>20,068,453</b>

Компанияның қаржы активтеріне қатысты кредиттік, валюталық тәуекелдерге ұшырағыштығы туралы ақпарат 22 ескертуде ашылған.

## 17 Ақша қаражаттары және олардың баламалары

мың теңге	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Банктегі ақша қаражаттары – теңге	12,472,700	4,941,703
Банктегі ақша қаражаттары – АҚШ доллары	12,149,856	4,195,796
	<b>24,622,556</b>	<b>9,137,499</b>
Құнсызданудан болатын шығын қоры	(3,746)	(1,816)
	<b>24,618,810</b>	<b>9,135,683</b>

Компанияның қаржы активтеріне қатысты несиелік, валюталық тәуекелдерге ұшырағыштығы туралы ақпарат 22 ескертуде ашылған.

## 18 Жеке капитал

### (а) Жеке капитал

мың теңге	31 желтоқсан 2020 ж.	Үлес	31 желтоқсан 2019 ж.	Үлес
Ураниум Уан Роттердам Би.Ви.	44,800	70%	44,800	70%
ҚАП ҰАК	19,200	30%	19,200	30%
	<b>64,000</b>	<b>100%</b>	<b>64,000</b>	<b>100%</b>

### (б) Дивидендтер

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес компания қатысушыларының компания қорын бөлу құқығы ҚЕХС-қа сәйкес дайындалған компанияның қаржылық (бухгалтерлік) есептілігінде көрсетілген бөлінбеген пайданың шамасымен шектеледі. 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша компанияның бөлуге болатын қорлары 41,460,900 мың теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 25,862,726 мың теңге).

2020 жылы қатысушылардың жалпы жиналысы компания қатысушылары арасында 2019 жылғы 25,933,348 мың теңге сомасындағы таза табыс сомасының 100%-ы мөлшерінде таза табысты бөлу туралы шешім қабылдады. 2017-2019 жылдардағы 41,947,054 мың теңге сомасындағы бөлінген таза кіріс сомасы қатысушыларға 2020 жылы олардың әрқайсысының қатысу үлесіне сәйкес толық көлемде төленді.

### (в) Басқа да қорлар

Басқа қорлар компанияның өз қалауы бойынша басқа жиынтық табыс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын санатқа жіктелген үлестік инвестициялардың әділ құнындағы өзгерістердің нетто-шамасын көрсетеді.

## 19 Несиелер мен қарыздар

Осы ескертуде өтемделген құны бойынша бағаланатын компанияның пайыздық қарыздары мен несиелері бойынша тиісті келісімдердің шарттары туралы ақпарат берілген. Компанияның пайыздық мөлшерлемесінің өзгеру тәуекеліне, валюталық тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырағыштығы туралы толығырақ ақпарат 22 ескертуде берілген.

мың теңге	31 желтоқсан 2020 ж.	31 желтоқсан 2019 ж.
<b>Ұзақмерзімді міндеттемелер</b>		
«Альфа-Банк» ЕБ АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыз	4,065,104	5,337,242
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыз	2,653,928	2,161,215
	<b>6,719,032</b>	<b>7,498,457</b>
<b>Қысқамерзімді міндеттемелер</b>		
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыздың ағымдағы бөлігі	18,074,553	11,383,605
«Альфа-Банк» ЕБ АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыздың ағымдағы бөлігі	1,806,713	1,642,229
Төленетін пайыздар	19,073	17,594
	<b>19,900,339</b>	<b>13,043,428</b>

### **Борышты өтеу шарттары және төлемдер кестесі**

Өтелмеген қарыздар бойынша төлемдердің шарттары мен мерзімдері мынадай болды:

мың теңге	Валюта	Кесімді пайыз мөлшерлемесі, %	Өтелетін жылы	31 желтоқсан 2020 ж.		31 желтоқсан 2019 ж.	
				Кесімді құны	Теңгерімдік құны	Кесімді құны	Теңгерімдік құны
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыз	АҚШ долл.	4.0	2021-2023	20,728,481	20,743,542	13,544,820	13,557,064
«Альфа-Банк» ЕБ АҚ-нан қамтамасыз етілген қарыз	АҚШ долл.	4.1	2021-2023	<u>5,871,817</u>	<u>5,875,829</u>	<u>6,979,470</u>	<u>6,984,821</u>
<b>Пайыздық міндеттемелердің барлығы</b>				<b><u>26,600,298</u></b>	<b><u>26,619,371</u></b>	<b><u>20,524,290</u></b>	<b><u>20,541,885</u></b>

#### **«Альфа-Банк» ЕБ АҚ**

2018 жыл ішінде Компания «Альфа-Банк» ЕБ АҚ-мен жылдық 4.6% пайыздық мөлшерлеменен 20 миллион АҚШ доллары мөлшерінде ұзақмерзімді банктік қарыз беруге несиелік келісім жасасты, оны өтеу мерзімі 2020-2023 жылдары басталады. Осы несиелік келісім шеңберінде 2019 жылдың наурызында Компания 7 миллион АҚШ доллары мөлшерінде (2,645,930 мың теңгеге тең) екінші транш алды.

2020 жылдың ішінде Компания 4,292 мың АҚШ доллары көлеміндегі (1,772,320 мың теңгеге тең) негізгі қарызды төледі. 2020 жылдың 11 қыркүйегінде Компания пайыздық мөлшерлемені 4.6%-дан 4.4%-ға дейін төмендету, 2020 жылдың 30 қарашасында пайыздық мөлшерлемені 4.4%-дан 4.1%-ға дейін төмендету үшін несиелік келісімге қосымша келісімге қол қойды. Пайыздық мөлшерлемені өзгерту несиелік келісім шарттарында қарастырылған.

Осы несиені кепілдік қамтамасыз ету ретінде Компания ағымдағы шотта 1,000 мың теңге мөлшерінде ақша қаражатын пайдаланды. Қосымша кепіл ретінде табиғи уран концентратын тотық шала-тотық түрінде сатып алу-сату туралы ҚАП ҰАК-мен жасалған шарттан түсетін ақша қаражаты қолданылады.

#### **«Қазақстан Халық Банкі» АҚ**

2019 жылдың ақпанында Компания «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен жылдық 4.8% пайыздық мөлшерлеменен 65 миллион АҚШ доллары сомасына жаңартылатын несие желісін беру туралы несиелік келісімге қол қойды, оның өтеу мерзімі 2023 жылдың желтоқсанында келеді. Осы несиелік келісім шеңберінде, 2019 жылы Компания жалпы сомасы 56.4 миллион АҚШ долларына (21,474,782 мың теңгеге тең) транштарды алды, жалпы сомасы 20.8 миллион АҚШ долларына (8,679,533 мың теңгеге тең) транштарды өтеді.

2020 жылдың 2 наурызында Компания пайыздық мөлшерлемені 4.8%-дан 4% - ға дейін төмендету үшін несиелік келісімге қосымша келісімге қол қойды. Пайыздық мөлшерлемені өзгерту несиелік келісім шарттарында қарастырылған. 2020 жыл ішінде Компания 18 ай мерзімге жалпы сомасы 63,498 мың АҚШ долларына (26,187,697 мың теңгеге тең) 55 траншты алды, жалпы сомасы 49,654 мың АҚШ долларына (20,701,938 мың теңгеге тең) траншты өтеді.

Бұл несиеге Юраниум Уан Инк-пен жасалған табиғи уран концентратын тотық шала-тотық түрінде сатып алу-сату туралы келісімшарттан түскен ақша қаражаты кепілдендіру бола алады.



**Міндеттемелер мен қаржылық қызметтен түскен ақша ағындарының өзгерістерін салыстырып тексеру**

<b>мың теңге</b>	<b>2020 ж.</b>	<b>2019 ж.</b>
<b>1 қаңтардағы қалдық</b>	<b>20,541,885</b>	<b>4,997,791</b>
<b>Қаржылық қызметтен түскен ақша ағындарына байланысты өзгерістер</b>		
Тартылған қаржы қаражаттары	26,187,697	24,120,712
Қарыз қаражаттары бойынша төлемдер	(22,474,258)	(8,679,533)
<b>Қаржылық қызметтен түскен ақша ағындарына байланысты өзгерістер жиынтығы</b>	<b>3,713,439</b>	<b>15,441,179</b>
<b>Шетел валюталарының айырбас бағамдарының өзгеруінің әсері</b>	<b>2,366,767</b>	<b>88,197</b>
<b>Басқа да өзгерістер</b>		
<i>Міндеттемелермен байланыстылары</i>		
Пайыздық шығын	1,094,882	823,423
Төленген пайыздар	(1,097,602)	(686,476)
Кредиттер мен қарыздар алу жөніндегі мәмілені жүзеге асыруға байланысты шығындар	-	(122,229)
<b>Міндеттемелерге байланысты басқа да өзгерістердің барлығы</b>	<b>(2,720)</b>	<b>14,718</b>
<b>31 желтоқсандағы қалдық</b>	<b>26,619,371</b>	<b>20,541,885</b>

## 20 Қорлар

***Кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарын жоюға арналған қор***

<b>мың теңге</b>	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Жыл басына	3,350,026	3,160,912
Бағалаудағы өзгеріс (12 ескерту)	(503,502)	(44,469)
Дисконтты босату (10 ескерту)	238,857	233,583
<b>Жыл соңына</b>	<b>3,085,381</b>	<b>3,350,026</b>

Келісімшарттарға сәйкес, компанияның келісімшарттық аумақта уранды барлау және өндіру қызметінің салдарын жою жөніндегі міндеттемелері бар, олар кен орындары нысандарындағы жою жұмыстары (ұңғымаларды, технологиялық құбырларды, ғимараттар мен құрылыстарды жою, белсенділігі төмен қалдықтарды қатерсіздендіру және көму және т.б.); шаруашылық қызмет барысында пайдаланылған жер учаскелеріндегі топырақ құнарлылығын қалпына келтіру жұмыстары; топырақ құнарлылығын қалпына келтіру жұмыстарын жүргізу кезіндегі қоршаған ортаның мониторингін; топырақ құнарлылығын қалпына келтіруден кейінгі бақылауды және басқа да іс-шараларды қамтиды.

Осы міндеттемелерді орындау мақсатында Компания келтірілетін, күтілетін шығындарды анықтау үшін жою бағдарламасын әзірледі. Болашақ күтілетін ақша қаражатының ағындары 5.17% (2019 жылы: 5.30%) деңгейіндегі есептік инфляцияны қоса алғанда, 9.87% (2019 жылы: 7.13%) тәуекел мөлшерлемесінсіз кесімді мөлшерлемені пайдалана отырып, таза келтірілген құнға дейін дисконтталды. Бағалаудағы өзгеріс негізінен мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты. Шығындардың көп бөлігі осы кен орындарын пайдалану мерзімінің соңында 2023 жылдан 2028 жылға дейін жұмсалады деп күтілуде.

Сондай-ақ Компания Келісімшарттардың талаптарына сәйкес кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарын жою жөніндегі болашақ қызметті қаржыландыру үшін банктегі ұзақмерзімді депозитке ақша қаражатын енгізуге міндетті (14 ескерту).

Міндеттемелердің ұзақмерзімді сипатын және Қазақстан Республикасындағы кен орындарында уранды барлау және өндіру қызметінің салдарын жою жөніндегі шектеулі тәжірибені ескере отырып, жоғарыда көрсетілген жұмыстарды жүзеге асыру барысында жұмсалатын шығындардың нақты сомасына, қолданылатын іс-шаралар жоспарына және осындай болашақ міндеттемелердің келтірілген құнына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесіне қатысты белгісіздік бар.

## 21 Сауда және басқа да кредиторлық қарыз

мың теңге	31 желтоқсан 2020 ж.	31 желтоқсан 2019 ж.
Үшінші тараптарға сауда кредиторлық қарыз	1,623,807	2,596,740
Байланысқан тараптарға сауда кредиторлық қарыз	371,842	1,163,392
Төленетін салықтар	817,104	1,107,092
Басқа да қарыздар	1,100,618	1,072,820
	<b>3,913,371</b>	<b>5,940,044</b>

## 22 Қаржылық құралдар

Компанияның әдеттегі қызметі барысында кездесетін негізгі тәуекелдер валюта айырбастау бағамдарындағы, пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелдеріне және несиелік тәуекелге жатады. Компания осы тәуекелдерді азайту үшін хеджирлеу құралдарын пайдаланбайды.

### (a) Негізгі тәсілдерге шолу

Қаржы құралдарын пайдалану Компанияны мынадай тәуекел түрлеріне ұшыратады:

- несиелік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел.

Осы ескертпеде Компанияның көрсетілген тәуекелдердің әрқайсысына ұшырағыштығы туралы, компанияның мақсаттары, оның саясаты мен осы тәуекелдерді бағалау және басқару рәсімдері туралы және Компанияның капиталды басқару тәсілдері туралы ақпарат берілген. Сандық сипаттағы қосымша ақпарат осы қаржылық есептіліктің бүкіл мәтіні бойында ашылады.

### Тәуекелдерді басқарудың негізгі қағидалары

Бақылау кеңесі Компанияның тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы Жүйенің жұмыс істеуін қадағалауға толық жауап береді. Компанияда тәуекелдерді басқару жөніндегі Комитет құрылмаған, сондықтан компанияның тәуекелдерді басқару жөніндегі саясатын әзірлеуге және оның жүргізілуін қадағалауға басшылық жауапты. Басшылық Байқау кеңесінің алдында өз жұмысы туралы үнемі есеп береді.

Компанияның тәуекелдерді басқару жөніндегі саясаты Компания ұшырайтын тәуекелдерді анықтау және талдау, тәуекелдің рұқсат етілген шекті мәндерін және тиісті бақылау тетіктерін белгілеу мақсатында, сондай-ақ тәуекелдерді мониторингтеу және белгіленген шектеулерді сақтау үшін әзірленді. Тәуекелдерді басқару саясаты мен жүйелері компанияның нарықтық жағдайлары мен қызметіндегі өзгерістерге байланысты өзгерістер енгізу қажеттілігі тұрғысынан үнемі талданады. Компания барлық қызметкерлер өздерінің рөлі мен міндеттерін түсінетін жүйелі және тиімді бақылау жүйесін құру мақсатында оқыту мен басқарудың стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Компанияның қаржы құралдары дебиторлық және кредиторлық берешектен, несиелер мен қарыздардан және ақша қаражатынан тұрады. Компанияның қаржы құралдарына қатысты есеп саясаты 3(в) ескертуде ашылған. Компания алыпсатарлық операцияларда қаржы құралдарын пайдаланбайды және тәуекелдерге ұшырағыштықты хеджирлеу үшін туынды қаржы құралдарын пайдаланбайды.

Кредиттік тәуекелге, өтімділік тәуекеліне және нарықтық тәуекелге ұшырау Компанияның әдеттегі шаруашылық қызметі барысында туындайды.

**(б) Несиелік тәуекел**

Несиелік тәуекел – бұл сатып алушының немесе контрагенттің қаржы құралы бойынша өзінің шарттық міндеттемелерін орындамауынан туындаған Компанияда қаржылық залалдың туындау тәуекелі. Бұл тәуекел негізінен компаниядағы сатып алушылардың сауда дебиторлық қарызына байланысты.

**Несиелік тәуекелге ұшырағыштық**

Қаржылық активтердің теңгерімдік құны Компанияның несиелік тәуекеліне ұшыраған ең жоғары шаманы көрсетеді. Есепті күнгі жағдай бойынша несиелік тәуекелдің ең жоғары деңгейі:

<b>мың теңге</b>	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	24,618,810	9,135,683
Сауда және басқа да дебиторлық қарыз	12,425,849	19,449,575
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары	2,891,084	2,652,635
	<b>39,935,743</b>	<b>31,237,893</b>

**(i) Сауда және басқа дебиторлық қарыз**

Компанияның несиелік тәуекелге ұшырауы негізінен әр сатып алушының жеке сипаттамаларына байланысты. Компанияның барлық кірісі негізінен екі сатып алушыға сатудан түседі. Табыстың шоғырлануы туралы толық ақпарат 5 ескертуде көрсетілген.

Сатып алушылардың 100%-ы алты жылдан астам уақыт бойы байланысқан тараптар және Компанияның клиенттері болып табылады және осы клиенттердің шоттары бойынша қалдықтар есепті күнге есептен шығарылған да, несиелік-құнсызданған да жоқ.

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

<b>мың теңге</b>	<b>31 желтоқсан 2020 ж.</b>	<b>31 желтоқсан 2019 ж.</b>
	Несиелік- құнсызданған болып табылмайтындар	Несиелік- құнсызданған болып табылмайтындар
Сыртқы немесе берілген Moody 's несиелік рейтингі Ваа3-тен төмен емес немесе Standard & Poor' s рейтингтік агенттігінің ВВВ-дан төмен емес	12,345,254	19,293,389
Басқа да клиенттер:		
– Компаниямен сауда қатынастарының ұзақтығы 6 жыл және одан жоғары	86,514	167,133
<b>Жалпы теңгерімдік құнның барлығы</b>	<b>12,431,768</b>	<b>19,460,522</b>
Құнсызданудан болатын шығын қоры	(5,919)	(10,947)
	<b>12,425,849</b>	<b>19,449,575</b>

**(ii) Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты**

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, компанияда Standard & Poor's рейтингтік агенттігінің деректері бойынша ВВ-/В рейтингі бар банктерде орналастырылған (14 ескерту) жалпы сомасы 2,934,695 мың теңге (2019 жылдың 31 желтоқсанында: 2,683,528 мың теңге) пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары бар.

Пайдалануы шектелген ақша қаражатының құнсыздануы 12 айлық күтілетін несиелік шығындардың негізінде бағаланды және тәуекелге ұшыраған жайғасымдардың қысқа мерзімдерін көрсетеді. Компания контрагенттердің сыртқы несиелік рейтингтеріне сүйене отырып, қолда бар, шектеулі ақша қаражатының несиелік тәуекелі төмен деп санайды.

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша, құнсыздануға арналған қордың сомасы 43,611 мың теңгені құрады (2019 жылдың 31 желтоқсанында: 30,893 мың теңге).

**Ақша қаражаттары және олардың баламалары**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияда жалпы сомасы 24,622,556 мың теңгеге (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 9,137,499 мың теңге) ақша қаражаттары және олардың баламалары болды. Ақша қаражаттары мен оның баламалары Standard & Poor's деректері бойынша В-дан ВВ-ға дейінгі рейтингі бар банктер мен қаржы институттарына орналастырылады.

Ақша қаражатының және олардың баламаларының құнсыздануы тәуекелге ұшыраған жайғасымдардың қысқа мерзімдерін көрсететін келісімшарттық өтеу мерзімдеріне сәйкес күтілетін несиелік шығындар негізінде бағаланды. Компания контрагенттердің сыртқы несиелік рейтингтеріне сүйене отырып, қолда бар қаражат пен олардың баламаларының несиелік тәуекелі төмен деп санайды.

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздануға арналған қор сомасы 3,746 мың теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 1,816 мың теңге).

**(в) Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі – бұл Компанияның өтеу мерзімі басталған кезде өзінің қаржылық міндеттемелерін орындай алмау тәуекелі. Компанияның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы қалыпты және шиеленісті жағдайларда, қолайсыз шығындардың немесе компанияның беделіне нұқсан келтіру қаупінің туындауын болдырмай, олардың мерзімінің басталуына қарай өз міндеттемелерін орындау үшін мүмкіндігінше жеткілікті өтімділікпен үнемі қамтамасыз етуден тұрады.

Әдетте Компания 60 күн ішінде өтеуге жататын болжамды операциялық шығыстарды және келісімшарттық мерзімдерге сәйкес қаржылық міндеттемелерді төлеу үшін бірінші талап ету бойынша ақша қаражатының жеткілікті сомасын қамтамасыз ету жөнінде шаралар қабылдайды; бұл ретте негіздеп болжау мүмкін емес табиғи зілзала сияқты төтенше жағдайлардың ықтимал әсері жоққа шығарылады.

Төменде есепті күнге қаржылық міндеттемелерді өтеудің қалған шарттық мерзімдері туралы ақпарат берілген. Пайыздық төлемдердің есептелген сомаларын қоса алғанда, жалпы және дисконтталмаған сомалар ұсынылған. Өтеу мерзімдерін талдауға енгізілген ақша қаражатының ағындарына қатысты олар уақыт бойынша әлдеқайда ертерек немесе айтарлықтай ерекшеленетін сомаларда туындауы мүмкін деп болжанбайды.

**2020 жылдың  
31 желтоқсанына**

	Теңгерімдік құны	Шарт бойынша ақша ағындары			
		Барлығы	0-3 ай	3 ай - 1 жыл	2-5 жыл
<b>Қаржылық міндеттемелер:</b>					
Сауда және басқа да кредиторлық қарыз	(3,096,267)	(3,096,267)	(3,096,267)	-	-
Несиелер мен қарыздар	(26,619,371)	(27,436,960)	(6,724,869)	(13,788,588)	(6,923,503)
<b>Барлығы</b>	<b>(29,715,638)</b>	<b>(30,533,227)</b>	<b>(9,821,136)</b>	<b>(13,788,588)</b>	<b>(6,923,503)</b>

**2019 жылдың  
31 желтоқсанына**

	Теңгерімдік құны	Шарт бойынша ақша ағындары			
		Барлығы	0-3 ай	3 ай - 1 жыл	2-5 жыл
<b>Қаржылық міндеттемелер:</b>					
Дивидендтер бойынша қарызды қоса алғанда, сауда және басқа да кредиторлық қарыз	(20,748,635)	(20,748,636)	(20,748,636)	-	-
Несиелер мен қарыздар	(20,541,885)	(21,602,470)	(3,644,990)	(10,043,126)	(7,914,354)
<b>Барлығы</b>	<b>(41,290,520)</b>	<b>(42,351,106)</b>	<b>(24,393,626)</b>	<b>(10,043,126)</b>	<b>(7,914,354)</b>

**(г) Капиталды және қаржылық тәуекелдерді басқару**

Компания үздіксіз қызметті қамтамасыз ету үшін капиталды басқаруды жүзеге асырады. Компания капиталының құрылымына Компанияның меншікті капиталы (шығарылған капитал, бөлінбеген пайда кіреді) кіреді. Компания сырттан капиталға қойылатын қандай да бір талаптарға ұшырамайды. Компания басшылығы жыл сайын компания капиталының құрылымын қарайды. Осы бағалау негізінде Компания жарғылық капиталды ұлғайту арқылы капиталдың жалпы құрылымын теңдестіру шараларын қолданады.

**(д) Нарықтық тәуекел**

Нарықтық тәуекел – бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, споттық баға белгілеулер, шетел валюталарының айырбас бағамдары, сыйақы мөлшерлемелері және акция бағаларының өзгеруі компанияның пайдасына немесе ондағы қаржы құралдарының құнына теріс әсер ететін тәуекел. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және инвестициялардың кірістілігін оңтайландыруға қол жеткізе отырып, оны қолайлы шектерде ұстау болып табылады.

Нарықтық тәуекелдерді басқару мақсатында компаниялар туынды құралдарды сатып алуды және сатуды жүзеге асырмайды, сондай-ақ өзіне қаржылық міндеттемелер алмайды. Компания кезең ішіндегі пайда немесе шығын көрсеткішінің өзгермелілігін реттеу мақсатында хеджирлеу операцияларын есепке алудың арнайы ережелерін қолданбайды.

**(i) Нарықтық бағаның өзгеру тәуекелі**

Компания халықаралық нарықтарда АҚШ долларымен бағаланатын уранның нарықтық бағасының ауытқуына ұшырайды. Компания болашақта уран бағасының әртүрлі деңгейіне сүйене отырып, жылдық бюджетті дайындайды. Уранның бағасы тарихи тұрғыдан айтарлықтай шекте ауытқиды және табиғи уранды өндіру деңгейін, ұсыныстан артық сұраныс арасындағы алшақтықты жабу үшін қолда бар қайта өңдеуге арналған жоғары байытылған уран қоспалары сияқты қайталама көздердің сарқылу дәрежесін, Атом энергиясы жөніндегі халықаралық агенттік қабылдайтын нормативтік актілерді, сондай-ақ уранға нақты қатысты басқа да факторларды қоса алғанда, бірақ олармен шектелмей, компанияның бақылауынан тыс көптеген факторларға бейім.

Компания есепті күнгі жағдай бойынша таныған қаржылық активтер мен міндеттемелерге қатысты кейінгі кезеңде бағаның өзгеруі тәуекелінің елеулі әсері болған жоқ.

Компания өзінің уран бағасының ауытқу тәуекеліне ұшырағыштығын хеджирлемейді.

**(ii) Валюталық тәуекел**

Компания сату, сатып алу және қарыздар көрсетілген валюталар мен компанияның тиісті қолданыстағы валюталары арасында сәйкессіздік болған дәрежеде валюталық тәуекелге ұшырайды. Аталған операциялар негізінен АҚШ долларымен көрсетілген.

Шетел валюталарында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелерге қатысты компания қысқа мерзімді теңгерімсіздікті жою үшін қажет болған кезде «спот» бағамдары бойынша шетел валютасын сатып алу немесе сату арқылы жол берілетін шектерде тәуекелге ұшыраған нетто-жайғасымын ұстап тұруға тырысады.

**Валюталық тәуекелге ұшырағыштық**

Номиналды шамаларға сүйене отырып, компанияның валюталық тәуекелге ұшырауы келесідей болды:

мың теңге	Ескерту	АҚШ долл	АҚШ долл.
		31 желтоқсан 2020 ж.	31 желтоқсан 2019 ж.
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары	14	2,890,084	-
Сауда және басқа да кредиторлық қарыз	16	9,094,225	17,433,979
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	17	12,149,856	4,195,796
Несиелер мен қарыздар	19	(26,619,371)	(20,541,885)
Сауда және басқа да кредиторлық қарыз	21	(12,827)	(2,872)
<b>Таза ұшырағыштық</b>		<b>(2,498,033)</b>	<b>1,085,018</b>

Кезең ішінде шетел валюталарын айырбастаудың келесі бағамдары қолданылды:

Теңгемен	Есепті кезеңге «спот» айырбастау		Есепті кезеңге «спот» айырбастау	
	Орташа мөлшерлеме	Орташа мөлшерлеме	Орташа мөлшерлеме	Орташа мөлшерлеме
	2020 ж.	2020 ж.	2019 ж.	2019 ж.
1 АҚШ доллары	412.95	420.71	382.75	380.44

### Сезімталдықты талдау

Теңге бағамының құнсыздануы, төменде көрсетілгендей, 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларына қатысты төменде көрсетілген сомаларға салықтарды шегере отырып, кезеңдегі пайданың шамасын ұлғайтар еді. Бұл талдау ақпараты компания есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша мүмкін деп санайтын валюта бағамдарының ауытқуларына негізделген. Бұл талдау барлық басқа айнымалылар, атап айтқанда, сыйақы мөлшерлемелері өзгеріссіз қалады деген болжам негізінде жүргізілді.

**мың теңге**

Пайда немесе шығын	
Теңге бағамының нығаюы	Теңге бағамының әлсіреуі

#### 31 желтоқсан 2020 ж.

Теңгенің АҚШ долларына қатысты бағамы  
(өзгеріс 20%)

399,685 (399,685)

**мың теңге**

Пайда немесе шығын	
Теңге бағамының нығаюы	Теңге бағамының әлсіреуі

#### 31 желтоқсан 2019 ж.

Теңгенің АҚШ долларына қатысты бағамы  
(өзгеріс 20%)

(173,603) 173,603

### (iii) *Пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекелі*

Пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруі негізінен олардың әділ құнын (сыйақының тіркелген мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) не олар бойынша ақша қаражатының болашақ ағындарын (сыйақының ауыспалы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) өзгерте отырып, өзге де қаржылық міндеттемелерге әсер етеді. Компания басшылығында компанияның пайыздық мөлшерлемелерінің өзгеру тәуекелдері белгіленген және ауыспалы пайыздық мөлшерлемелер арасында қандай арақатынаста бөлінуі тиіс деген бөлігінде нысандандырылған саясат жоқ. Алайда, жаңа несиелерді немесе қарыздарды тарту кезінде басшылық өзінің кәсіби пайымдаулары негізінде өтеу мерзімі басталғанға дейін күтілетін кезең ішінде белгіленген немесе айнымалы ма – қандай пайыздық мөлшерлеме компания үшін тиімдірек болатыны туралы мәселені шешеді.

### Құрылымы

Есепті күні компанияның пайыздық мөлшерлемесінің түрлері бойынша топтастырылған пайыздық қаржы құралдарының құрылымы төмендегідей болды:

Белгіленген мөлшерлемесі бар қаржы құралдары	Теңгерімдік құны	Теңгерімдік құны
	31 желтоқсан 2020 ж.	31 желтоқсан 2019 ж.
<b>мың теңге</b>		
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты (14 ескерту)	2,891,084	2,652,635
Несиелер мен қарыздар (19 ескерту)	(26,619,371)	(20,541,885)
	<b>(23,728,287)</b>	<b>(17,889,250)</b>

### **Тіркелген пайыздық ставкасы бар қаржы құралдарының әділ құнның өзгеруіне сезімталдығын талдау**

Компания өзгерістері пайда немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын құралдар үшін не сату үшін қолда бар құралдар үшін көзделген тәртіппен пайыздың тіркелген мөлшерлемесі бар қандай да бір қаржы құралдарын ескермейді. Сондықтан есепті күнге пайыз мөлшерлемелерінің қандай да бір өзгеруі кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың шамасына немесе меншікті капитал шамасына әсер етпес еді.

#### **(е) Әділ құн**

Компания басшылығы қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құнын олардың теңгерімдік құнына тең деп санайды. Әділ құн бағалау және ашу мақсаттары үшін мынадай тәсілдер негізінде айқындалды.

#### **Әділ құн иерархиясы**

Әділ құнды анықтаудың келесі деңгейлері бөліп қарастырылады:

- 1-деңгей: ұқсас активтерге немесе міндеттемелерге қатысты (тікелей) нарықтық баға белгіленімдері пайдаланылады;
- 2-деңгей: бастапқы деректер ретінде 1-деңгейге жатқызылған баға белгілеулерден басқа, тиісті актив немесе міндеттеме бойынша не тікелей (яғни тікелей бағалар), не жанама түрде (яғни бағаларға негізделген деректер) байқалатын нарықтық өлшемдер пайдаланылады);
- 3-деңгей: тиісті актив немесе міндеттеме бойынша пайдаланылатын бастапқы өлшемдер бақыланатын нарықтардан алынған деректерге негізделмеген (бақыланбайтын бастапқы өлшемдер).

Компания сату үшін қолда бар қаржылық активтерден басқа, қаржылық активтер мен міндеттемелерінің құнын әділ құн иерархиясының 2-деңгейіне жатқызады.

Компанияның «УранЭнерго» ЖШС-де қор биржасында бағаланбайтын 7.07% мөлшеріндегі үлесі бар, осы инвестиция ҚЕХС (IFRS) 9 сәйкес басқа жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын инвестиция ретінде ескеріледі. Акциялар нарығындағы белсенділіктің төмен болуына байланысты бағаларды бақыланатын нарықтық бағалармен салыстыру жүргізілген жоқ. Оның орнына Компания кейбір бастапқы өлшемдер бақыланбайтын үлгіні қолданады. Нәтижесінде бұл инвестиция әділ құн иерархиясындағы 3-деңгейге жатқызылған.

## **23 Шартты активтер және міндеттемелер**

### **(а) Сақтандыру**

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру қызметтерінің нарығы қалыптасу кезеңінде және әлемнің басқа елдерінде таралған сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстан Республикасында әлі қолжетімді емес. Компанияның өзінің өндірістік құрылыстарына, өндірістің тоқтап қалуынан туындаған залалдарға немесе апаттардың немесе компания қызметінің нәтижесінде жылжымайтын мүлік нысандарына қоршаған ортаға келтірілген залалға байланысты үшінші тараптар алдында туындаған міндеттемелерге қатысты толық сақтандыру қорғанысы жоқ. Компания толық сақтандыру өтеліміне ие болғанға дейін белгілі бір активтердің жоғалуы немесе зақымдануы компанияның қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

Компания мүліктің зақымдануы, жалпы жауапкершілік салдарынан қаржылық тәуекелді азайту үшін сақтандыру полистерін, сондай-ақ қызметкерлерді жазатайым оқиғалардан және медициналық шығындардан жабатын полистерді тұрақты негізде сатып алады.

**(б) Салықтық міндеттеме**

Қазақстанның салық жүйесі салыстырмалы түрде жаңа бола тұра, заңнамалық нормалардың, ресми түсіндірулер мен сот шешімдерінің жиі өзгерістерімен сипатталады, көбінесе бұл анық жазылмаған және қарама-қайшы келеді, бұл оларды ҚЕХС-қа сәйкес кірістерді, шығыстарды және қаржылық есептіліктің өзге де баптарын есепке алу тәртібіне қатысты пікірлерді қоса алғанда, әртүрлі салық органдарының әртүрлі түсіндіруіне жол береді. Салықтардың дұрыс есептелуіне қатысты тексерулер мен тергеулермен ірі айыппұлдар салуға және пайыздар алуға құқығы бар әртүрлі деңгейдегі реттеуші органдар айналысады. Есепті кезеңде салықтарды есептеудің дұрыстығы келесі күнтізбелік бес жыл ішінде тексерілуі мүмкін, алайда белгілі бір жағдайларда бұл мерзім ұзартылуы мүмкін.

Бұл мән-жайлар Қазақстандағы салықтық тәуекелдердің басқа елдерге қарағанда әлдеқайда жоғары болуына алып келуі мүмкін. Компания басшылығы өзінің қолданыстағы салық заңнамасын, нормативтік талаптарды және сот шешімдерін түсінуіне сүйене отырып, салық міндеттемелері толық көлемде көрсетілген деп санайды. Соған қарамастан, тиісті органдардың осы ережелерді түсіндіруі өзгеше болуы мүмкін және егер олар өз позицияларының заңдылығын дәлелдей алса, бұл осы қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

***Трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама***

«Трансферттік баға белгілеу туралы» Қазақстан Республикасының 2008 жылғы №67-IV Заңы (бұдан әрі – «ТББ туралы Заң») трансшекаралық операцияларда және трансшекаралық операцияларға байланысты мәмілелерде Мемлекеттік кіріс ысырабын болдырмау мақсатында трансферттік баға белгілеу кезінде туындайтын қоғамдық қатынастарды реттейді.

ТББ туралы Заңмен бақыланатын табиғи уран концентратының экспорты бойынша мәмілелерді жүзеге асыру кезінде Компания «Табиғи уран концентратына баға белгілеу қағидаларын (әдістемесін) бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 3 ақпандағы №74 қаулысын (бұдан әрі – «Әдістеме») басшылыққа алады. Әдістеменің ережелері коммерциялық шарттарда және табиғи уран концентратын сатып алу-сатуға арналған келісімшарттарға сәйкес жасалатын мәмілелер бойынша табиғи уран концентратын өткізу бағаларын айқындау (есептеу) тәртібін белгілейді.

Табыс салығы бойынша өз міндеттемелерін бағалау процесінде Компания басшылығы ТББ туралы Заңның ережелері мен Әдістеменің талаптарына сәйкес келеді және ауытқулар анықталған жағдайда тиісті түзетулер енгізеді.

**(в) Қоршаған ортаны қорғау**

Компания қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында қолданылатын қоршаған ортаны қорғауға қатысты барлық заңдар мен нормативтік актілерді сақтайды деп санайды. Алайда, қазақстандық заңдар мен нормативтік актілер болашақта өзгеруі мүмкін. Компания қоршаған ортаны қорғауға қатысты заңдар мен нормативтік актілердегі ықтимал өзгерістердің мерзімін немесе ауқымын болжай алмайды. Мұндай өзгерістер туындаған жағдайда компаниядан неғұрлым қатаң нормаларға сәйкес болу үшін өзінің техникалық базасын жаңғыртуды жүргізу талап етілуі мүмкін.

**(г) Жұмыс бағдарламасын орындау**

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарына сәйкес Компания белгілі бір міндеттемелерді сақтауға міндетті. Компания осы міндеттемелерді сақтамаған жағдайда Қазақстан Республикасының Үкіметі атынан Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігі (бұдан әрі – «Құзыретті орган») жер қойнауын пайдалануға арналған Келісімшартты кері қайтарып ала алады. Сонымен бірге, келісімшарт талаптарында форс-мажор/еңсерілмейтін күш мән-жайлары бөлімі көзделген, ол егер жер қойнауын пайдаланушы келісімшартта және/немесе Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен еңсерілмейтін күш мән-жайларының басталу фактісін растаса және келісімшарт талаптарында белгіленген мерзімдерде бұл туралы контрагентті, атап айтқанда құзыретті органды хабардар етсе, оны өз міндеттемелерін орындамағаны/тиісінше орындамағаны үшін жауапкершіліктен босату шарттарын белгілейді.



2020 жыл бойы коронавирустық инфекцияның өршуі нәтижесінде Компания өндіріс көлемін төмендетуге мәжбүр болды, бұл рұқсат етілген 20% ауытқудың артуына әкелді, осыған байланысты Компания Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген тәртіппен уәкілетті тұлғаның («Қазақстанның сыртқы сауда палатасы» ЖШС) еңсерілмейтін күш мән-жайларының болуы туралы растауын алды, ол хабарлама ретінде ҚР қолданыстағы заңнамасымен белгіленген тәртіпке сәйкес Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігіне жіберілді.

Өз кезегінде, Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігі еңсерілмейтін күш жағдайларының туындағаны туралы хабарламаны қабылдаумен бірге, «Жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы» ҚР Кодексінің 278-бабының талаптарына сәйкес келісімшарттарға тиісті өзгерістер мен толықтырулар енгізу қажеттілігі туралы ұсынымдар жіберді.

Компания қазіргі уақытта жұмыс бағдарламасын қоса алғанда, Келісімшартқа өзгерістер енгізу үдерісінде тұр. Форс-мажор/еңсерілмейтін күш мән-жайлары туындаған кезде Қазақстан Республикасының ағымдағы заңнамасында белгіленген тиісінше орындалған рәсімдерге байланысты Компания келісімшартты иелену мәселесіне және Компанияның қызметіне қандай да бір әсер етуге қатысты теріс салдарларды күтпейді.

## 24 Байланысқан тараптар

### (а) Бақылау қатынастары

Ураниум Уан Роттердам Би.Ви. Компанияның бақылаушы қатысушысы және Канадада тіркелген «Юраниум Уан Инк» еншілес компаниясы болып табылады, оның бақылаушы акционері «Росатом» атом энергиясы жөніндегі мемлекеттік корпорациясы («Росатом») болып табылады. Росатомның соңғы бақылаушы тарапы Ресей Федерациясының Үкіметі болып табылады.

ҚАП ҰАК бақылаушы акционері «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ болып табылады, ол өз кезегінде Қазақстан Республикасының Үкіметімен бақыланады. ҚАП ҰАК ашық қолжетімді қаржылық есептілікті ұсынады.

### (б) Байланысқан тараптардың қатысуымен жасалған операциялар

Кезең ішінде Компания байланысқан тараптармен бірқатар мәмілелер жасады:

	Қызмет-терді сатып алу		Өндірістік және басқа активтерді сатып алу		Қызмет-терді сатып алу		Өндірістік және басқа активтерді сатып алу	
	Сатулар	Сатулар	Сатулар	Сатулар	Сатулар	Сатулар	Сатулар	Сатулар
мың теңге	2020 ж.	2020 ж.	2020 ж.	2019 ж.	2019 ж.	2019 ж.	2019 ж.	2019 ж.
Юраниум Уан Инк.	54,651,168	-	-	41,093,285	-	-	-	-
ҚАП ҰАК	21,396,403	2,737	-	16,652,198	-	-	-	-
Қатысушылардың жалпы немесе бірлескен бақылауындағы компаниялар	461,074	989,573	3,052,631	144,574	912,235	5,653,709		

Есепті кезеңнің соңына төлеуге/алуға арналған теңгерімдер:

мың теңге	Байланысқан тараптардың дебиторлық қарызы	Байланысқан тараптардың кредиторлық қарызы	Байланысқан тараптардың дебиторлық қарызы	Байланысқан тараптардың кредиторлық қарызы
	2020 ж.	2020 ж.	2019 ж.	2019 ж.
Юраниум Уан Инк.	9,092,863	-	17,429,932	-
ҚАП ҰАК	3,249,297	-	1,855,211	-
Қатысушылардың жалпы немесе бірлескен бақылауындағы компаниялар	77,162	371,842	-	1,163,392

#### Дивидендтер

мың теңге	31 желтоқсанда аяқталған жылдағы мәміле сомасы		31 желтоқсандағы жағдай бойынша есеп айырысу қалдығы	
	2020 ж.	2019 ж.	2020 ж.	2019 ж.
Қатысушылар	(41,947,054)	(36,800,640)	-	15,915,683

#### (в) Басқарушы қызметкерлерге сыйақылар

мың теңге	2020 ж.	2019 ж.
Жалақы және сыйлықақылар	76,265	66,713
Жалақы бойынша салықтар	7,116	6,236
	<b>83,381</b>	<b>72,949</b>

#### (г) Мемлекеттік билік органдарымен және мемлекет бақылайтын компаниялармен жасалатын операциялар

Компания өзінің әдеттегі қызметі барысында мемлекеттік билік органдарымен және Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясы бақылайтын компаниялармен операцияларды жүзеге асырады. Бұл операциялар басқа контрагенттермен жасалған операциялар шарттарымен салыстырылатын шарттарда жүзеге асырылды.

## 25 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

#### Несиелер мен қарыздарды өтеу

2021 жылдың қаңтарында Компания «Қазақстан Халық Банкі» АҚ алдындағы 5,283 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі (2,217,269 мың теңгеге тең) қарыздарын, оның ішінде жалпы сомасы 5,111 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі (2,144,932 мың теңгеге тең) негізгі қарызды және жалпы сомасы 172 мың АҚШ доллары (72,337 мың теңгеге тең) сыйақыны өтеді. Сондай-ақ «Альфа-Банк» ЕБ АҚ-ның 1,122 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі (471,040 мың теңгеге тең) қарызы, оның ішінде жалпы сомасы 1,073 мың АҚШ доллары (450,369 мың теңгеге тең) негізгі борыш және жалпы сомасы 49 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі (20,671 мың теңгеге тең) сыйақы бойынша ішінара өтеу жүргізілді.