

**ТОО «Семизбай-У»**

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

**31 декабря 2015 года**

## **Содержание**

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

#### **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

#### **Примечания к финансовой отчетности**

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности .....	5
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
3. Основные положения учетной политики .....	6
4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	16
5. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений .....	20
6. Новые учетные положения .....	20
7. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	23
8. Выручка .....	24
9. Себестоимость реализации .....	25
10. Расходы по реализации.....	25
11. Общие и административные расходы .....	25
12. Прочие операционные доходы.....	26
13. Прочие операционные расходы .....	26
14. Финансовые доходы и расходы .....	26
15. Расходы по подоходному налогу .....	27
16. Основные средства .....	29
17. Затраты по подготовке к производству.....	30
18. Права на недропользование .....	31
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	31
20. Товарно-материальные запасы .....	32
21. Авансы выданные и прочие активы .....	32
22. Денежные средства и их эквиваленты .....	33
23. Уставный капитал.....	33
24. Кредиты и займы .....	34
25. Обязательство по историческим затратам .....	35
26. Резервы на восстановление месторождений и прочие резервы.....	35
27. Вознаграждения работникам .....	36
28. Прочие обязательства .....	38
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	38
30. Обязательства по налогам и обязательным платежам .....	39
31. Условные и договорные обязательства .....	39
32. Управление финансовыми рисками.....	41
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	46
34. Представление финансовых инструментов по категориям оценки .....	46
35. События после окончания отчетного периода.....	47



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству ТОО «Семизбай-У»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Семизбай-У» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан  
26 февраля 2016 года

Утверждено:



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

Подписано:

A Konratbaev

Азамат Конратбаев  
Партнер по аудиту  
(Институт Присяжных Бухгалтеров ACCA  
сертификат №00070863 от 8 мая 2003 года)

Подписано:

Ирина Таскаева

Аудитор-исполнитель  
(Квалификационное свидетельство  
№ 00000465 от 14 ноября 1998 года)

## ТОО «Семизбай-U»

*Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе*

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Выручка	8	25,148,988	24,133,375
Себестоимость реализации	9	(16,333,447)	(21,485,927)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>8,815,541</b>	<b>2,647,448</b>
Прочие операционные доходы	12	44,943	(114,996)
Расходы по реализации	10	(92,859)	(95,804)
Общие и административные расходы	11	(879,265)	(1,296,167)
Прочие операционные расходы	13	70,260	(261,140)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>7,958,620</b>	<b>879,341</b>
Финансовые доходы	14	1,016,017	74,011
Финансовые расходы	14	(6,920,406)	(3,007,136)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>2,054,231</b>	<b>(2,053,784)</b>
Расходы по подоходному налогу	15	(776,670)	(152,145)
<b>ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД</b>		<b>1,277,561</b>	<b>(2,205,929)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	27	(48,111)	-
Прочий совокупный убыток за год		(48,111)	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД</b>		<b>1,229,450</b>	<b>(2,205,929)</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 26 февраля 2016 года:

Цой И.В.  
Генеральный директор



Сыдыгалиева Н.Е.  
Главный бухгалтер

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Отчет о финансовом положении**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2015 г.	2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы		27,106	34,755
Основные средства	16	11,664,973	12,068,656
Затраты по подготовке к производству	17	7,695,475	7,236,049
Права на недропользование	18	473,846	507,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	221,350	432,307
НДС к возмещению		1,277,533	423,463
Денежные средства, ограниченные в использовании	26	638,051	532,519
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>21,998,334</b>	<b>21,234,974</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	20	3,815,215	3,063,750
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	3,063,137	11,698,644
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1,080,329	3,349,257
Прочие финансовые активы		1,180	1,180
Авансы выданные и прочие активы	21	172,418	269,854
Предоплата по подоходному налогу		382,170	194,271
Денежные средства и их эквиваленты	22	568,905	181,387
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>9,083,354</b>	<b>18,758,343</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>31,081,688</b>	<b>39,993,317</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	23	8,681,043	8,681,043
Нераспределенная прибыль		1,566,613	337,163
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>10,247,656</b>	<b>9,018,206</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	24	1,210,750	2,421,500
Обязательство по историческим затратам	25	476,537	367,154
Резерв на восстановление месторождений	26	2,002,247	1,496,758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	28,097	-
Вознаграждения работникам	27	72,453	-
Отложенные налоговые обязательства	15	218,025	15,734
Прочие обязательства	28	1,255,970	2,511,941
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5,264,079</b>	<b>6,813,087</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	24	11,366,595	11,094,301
Прочие резервы	26	657,813	803,887
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,107,864	9,790,168
Обязательства по налогам и обязательным платежам	30	886,272	1,073,772
Вознаграждения работникам	27	1,473	-
Прочие обязательства	28	1,312,575	1,272,395
Обязательство по историческим затратам	25	237,361	127,501
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>15,569,953</b>	<b>24,162,024</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>20,834,032</b>	<b>30,975,111</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>31,081,688</b>	<b>39,993,317</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 26 февраля 2016 года:

Цой И.В.  
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Отчет о движении денежных средств**

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступление денежных средств от покупателей	20,441,643	22,693,962
Авансы полученные от покупателей	10,941,440	-
Вознаграждение полученное	27,810	24,419
Прочие платежи по налогам и выплаты в бюджет	(4,349,942)	(3,966,742)
Выплаты поставщикам	(14,554,274)	(13,848,334)
Выплаты работникам	(1,734,937)	(1,466,382)
Возврат НДС с бюджета	1,600,789	-
Прочие поступления	157,170	32,104
Прочие выплаты	(515,853)	(423,526)
<b>Денежные средства от операций</b>	<b>12,013,846</b>	<b>3,045,501</b>
Подоходный налог уплаченный	(651,059)	(311,697)
Вознаграждение уплаченное	(1,070,460)	(1,070,470)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	<b>10,292,327</b>	<b>1,663,334</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от выбытия основных средств	10,140	-
Приобретение основных средств	(191,308)	(328,991)
Приобретение незавершенного строительства	(415,967)	(554,725)
Приобретение нематериальных активов	(4,478)	(7,591)
Приобретение активов по разработке месторождения	(2,098,902)	(1,738,948)
Размещение денежных средств с ограничением в использовании	(105,532)	(93,501)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(2,806,047)</b>	<b>(2,723,756)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от кредитов и займов	30,267,350	23,597,805
Погашение кредитов и займов	(36,785,298)	(21,184,303)
Выплата дивидендов	(1,255,970)	(1,255,970)
<b>Чистая сумма, денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности</b>	<b>(7,773,918)</b>	<b>1,157,532</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(287,638)</b>	<b>97,110</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	181,387	105,255
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	675,156	(20,978)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>568,905</b>	<b>181,387</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 26 февраля 2016 года:

Цой И.В.  
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.  
Главный бухгалтер

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Отчет об изменениях в капитале**

<b>В тысячах казахстанских тенге</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>8,681,043</b>	<b>2,543,092</b>	<b>11,224,135</b>
Убыток за год	-	(2,205,929)	(2,205,929)
Прочий совокупный доход	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	<b>-</b>	<b>(2,205,929)</b>	<b>(2,205,929)</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>8,681,043</b>	<b>337,163</b>	<b>9,018,206</b>
Прибыль за год	-	1,277,561	1,277,561
Прочий совокупный убыток	-	(48,111)	(48,111)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>1,229,450</b>	<b>1,229,450</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>8,681,043</b>	<b>1,566,613</b>	<b>10,247,656</b>

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 26 февраля 2016 года:

Цой И.В.  
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.  
Главный бухгалтер



## **1. Общие сведения о Компании и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для ТОО «Семизбай-У» (далее - «Компания»).

2 июня 2006 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (в последующем Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан) (далее – «Комpetентный орган») и АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее – АО «НАК Казатомпром») подписали контракт на недропользование по месторождению Семизбай.

Компания была создана 12 декабря 2006 года как 100%-ное дочернее предприятие АО «НАК Казатомпром» (Свидетельство о регистрации № 75-1902-25-ТОО).

5 июля 2007 года право на недропользование по месторождению Семизбай было передано Компании. В 2008 году доля участия АО «НАК Казатомпром» в Компании уменьшилась со 100% до 11%. Первоначальное уменьшение доли участия на 40% произошло в результате того, что дочернее предприятие АО «НАК Казатомпром», ТОО «Горнорудная Компания» внесло вклад в уставный капитал Компании в виде передачи права недропользования на месторождении Ир科尔ъ. Дальнейшее уменьшение доли произошло в результате продажи 49%-ной доли участия в Компании предприятию «BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited». На 31 декабря 2015 года участниками Компании являются АО «НАК Казатомпром» и «BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited» с долями участия 51% и 49%, соответственно.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, Енбекшильдерский район, г. Степняк, ул. Биржан салы, д.34.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, предварительная переработка и реализация закиси-окиси урана на месторождениях Семизбай и Ир科尔ъ. Месторождение Семизбай расположено в Акмолинской и Северо-Казахстанской областях. На месторождении Семизбай коммерческая добыча урана ведется с декабря 2009 года. На месторождении Ир科尔ъ, расположенном в Кызылординской области, коммерческая добыча урана ведется с октября 2007 года.

Общая численность сотрудников Компании составляет 562 человека (2014 г.: 564 человека).

## **2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральные ресурсы, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 31).

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 350.25 тенге за 1 доллар США по сравнению с 339.47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 г.: 182.35 тенге за 1 доллар США). Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В 2016 году в связи со снижением прогнозируемого уровня цен на нефть в период 2016-2019 годы и с учетом того, что экономика Республики Казахстан в значительной степени зависит от нефтегазового сектора международные рейтинговые агентства стали понижать суверенные кредитные рейтинги Республики Казахстан. Прогноз по долгосрочным рейтингам - «негативный». Негативный прогноз по рейтингу отражает видение агентств о возрастающих внешних рисках и рисках, связанных с денежно-кредитной политикой, с учетом текущей слабой и нестабильной ситуации на глобальном рынке сырьевых товаров.

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, горнпромышленный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство провело оценку возможного обесценения долгосрочных активов Компании с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 4). Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

## **3. Основные положения учетной политики**

### ***Основы подготовки финансовой отчетности***

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применяющиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 5).

### ***Валюта представления отчетности***

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге.

### ***Финансовые инструменты***

#### **(i) Основные подходы к оценке**

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

---

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

*(ii) Классификация финансовых активов*

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и включают финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 19), финансовые активы в составе авансов выданных и прочих активов (Примечание 21), денежные средства с ограничением в использовании (Примечание 26), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22) и прочие финансовые активы.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

*(iii) Классификация финансовых обязательств*

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и включают кредиты и займы (Примечание 24), финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 29), обязательство по историческим затратам (Примечание 25) и прочие финансовые обязательства (Примечание 28).

*(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости займов выданных, не обращающихся на активном рынке, Компания использует такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки, могут возникнуть разницы. Такие разницы равномерно амортизируются в течение срока действия займов выданных.

*(v) Прекращение признания финансовых активов*

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

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

---

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

*(vi) Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

**Основные средства**

*(i) Признание и оценка основных средств*

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли или убытке за год по мере расходования.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

*(ii) Амортизация основных средств*

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

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	от 5 до 25 лет
Машины и оборудование	от 1 до 20 лет
Транспортные средства	от 4 до 7 лет
Прочее	от 1 до 10 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) срока контракта на недропользование и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

---

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Затраты по подготовке к производству**

Капитализированные затраты по подготовке к производству отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при необходимости.

Затраты по подготовке к производству включают в себя бурение технологических закачных, откачных, эксплуатационно-разведочных, наблюдательных скважин, магистральную и внутриблочную обвязку скважин поверхностью коммуникациями, каротаж скважин, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения или блоков с использованием производственного метода. Ставки амортизации по производственному методу основаны на доказанных запасах, которые предположительно могут быть извлечены из существующих месторождений (блоков) с применением действующего оборудования и методов добычи. Расчет доказанных запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

**Нематериальные активы**

*(i) Признание и оценка нематериальных активов*

Нематериальные активы Компании, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают затраты на приобретение программного обеспечения. Приобретенное компьютерное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

*(ii) Амортизация нематериальных активов*

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Программное обеспечение

Срок полезного использования  
от 3 до 25 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

**Права на недропользование**

Права на недропользование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, при необходимости. Стоимость приобретения прав на недропользование включает подписной бонус, стоимость приобретения прав на недропользование и капитализированные исторические затраты. Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии.

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

Расчет запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов). Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива (суммы, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию) и ценности его использования (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки). При оценке ценности использования, оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки процента до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов или актив, который производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверки на предмет обесценения, основаны на детальных планах разработки месторождения и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет), а также;
- будущей себестоимости добычи и прочих операционных и капитальных затрат.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

#### Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

#### Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

#### *Неопределенные налоговые позиции*

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пени и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

#### *Дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

#### *Товарно-материальные запасы*

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### *Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если такое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### ***Предоплата***

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отображен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

#### ***Дивиденды***

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

#### ***Налог на добавленную стоимость***

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода.

#### ***Кредиты и займы***

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### ***Кредиторская задолженность***

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### ***Резерв на восстановление месторождений***

Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по выбытию активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель). Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или когда основное средство используется для целей, не относящихся к производству, в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки месторождений или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Изменения резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, связанные с нанесением ущерба в ходе этапа добычи, отражаются в прибыли или убытке за год.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резерва, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

#### ***Резервы по прочим обязательствам и платежам***

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

#### ***Пересчет иностранных валют***

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действует правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2015 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 339.47 тенге за 1 доллар США (2014 г.: 182.35 тенге за 1 доллар США).

#### ***Признание выручки***

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Условия поставки урановой продукции определяются конкретными договорами продажи с покупателями, обычно, в соответствии с классификацией Incoterms. Поставка урановой продукции осуществляется: на дату реальной физической поставки товара на условиях Incoterms, либо на дату бук-трансфера на счет конвертора, определенного заказчиком. При этом бук-трансфер означает операцию по списанию уранового материала с материального счета, указанного одной стороной, и одновременное отнесение такого материала на счет, указанный другой стороной, на одном специализированном (конверсионном/ре-конверсионном) предприятии.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Вознаграждения работникам

##### (i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, при выходе на пенсию, смерти и прочие выплаты. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли или убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают, как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

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

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текущести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год, как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, включая финансовую помощь работникам Компании на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

##### (ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единственным накопительным пенсионным фондом.

### 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

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

##### **Запасы урана**

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Компании, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка запасов производится по результатам детальной разведки месторождения, рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам (ГКЗ) Комитета геологии Республики Казахстан. Утвержденные ГКЗ геологические запасы ставятся на государственный баланс и могут быть пересмотрены ГКЗ по результатам дополнительной разведки. Необходимость в проведении дополнительной разведки в площади горного отвода возникает при обнаружении новых рудных тел при эксплуатационной разведке в процессе добычи или наличии в контуре горного отвода ресурсов урана по данным детальной разведки, которые по различным причинам не были переведены в промышленные категории и не поставлены на государственный баланс, или на основании отчета по списанию запасов в случае их неподтверждения. Неподтверждение запасов возникает, как правило, из-за нарушения стадийности и методики геологоразведочных работ, необоснованного выбора плотности разведочной сети, некорректной увязки рудных пересечений. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ. Недропользователь отчитывается перед государством за запасы в целом по месторождению. Случаи, когда имеет место систематическое неподтверждение балансовых запасов по всему месторождению, довольно редки. Недропользователь не имеет права самостоятельно вносить изменения в количество запасов по категориям. Экспертное заключение ГКЗ является неотъемлемой частью контракта на недропользование и является основанием для разработки проекта промышленной отработки месторождения (участка) и рабочей программы контракта на недропользование. Наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Часть утвержденных ГКЗ запасов подлежит ежегодному списанию с баланса предприятия в объемах фактической добычи и утвержденных плановых потерь. Количество урана, планируемого к добыче, должно соответствовать рабочей программе контракта и утвержденному проекту отработки. Без пересмотра проекта отработки и рабочей программы контракта и утверждения их в установленном порядке вносить изменения в планы добычи запрещается. Если фактические объемы добычи отличаются от утвержденных не более чем на 20%, вносить изменения в проектные документы не требуется.

Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность, в основном, связана с полнотой достоверной геологической и технической информации. Кроме того, наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Оценки запасов анализируются и корректируются на регулярной основе. Запасы могут уточняться в результате проведения разведки и погашения запасов в недрах при добыче урана. Количество урана, планируемого к добыче, может пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях и стратегии разработки.

##### **Обесценение нефинансовых активов**

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения.

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности (ценности использования) этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Расчет эксплуатационной ценности требует от Компании составлять оценки будущего движения денег Компании от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен, объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Компании. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и движения денег; любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

##### **Активы, связанные с производством урановой продукцией**

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

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

На 31 декабря 2014 года руководство расценило высокую производственную себестоимость на месторождении Семизбай как признак обесценения активов, связанных с производством урановой продукции на данном месторождении. Руководство провело тест на обесценение соответствующих активов месторождения Семизбай по состоянию на конец прошлого года. По результатам проведенного теста на обесценение возмещаемая стоимость активов месторождения Семизбай превысила их балансовую стоимость, соответственно Компания не признала убыток от обесценения на эту дату.

На 31 декабря 2015 года руководство определило, что признаки обесценения активов месторождений Семизбай и Ир科尔ь отсутствуют. В 2015 году отсутствовали существенные негативные факторы, которые могли бы привести к ухудшению показателей, учтенных при проведении анализа и теста на обесценение в 2014 году. Девальвация тенге в 2015-2016 годах оказала положительный эффект на текущую и прогнозируемую прибыльность операций Компании.

##### **Признание отложенного налогового актива**

Признанный отложенный налоговый актив (Примечание 15) представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочных бизнес-моделях, подготовленных руководством, и результатах их экстраполяции на будущее. Бизнес-модели основаны на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

##### **Резерв на восстановление месторождений**

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

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2015 г.: 6%; 2014 г.: 6%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2015 года, составила 6.7% (2014 г.: 6.3%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая балансовая стоимость резерва на восстановление месторождений составила 2,002,247 тысяч тенге (2014 г.: 1,496,758 тысяч тенге) (Примечание 26).

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

**Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Большинство основных средств Компании амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

**Оценочные сроки полезной службы активов, связанных с производством урановой продукции**

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

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

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

Оценки запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резерва на восстановление месторождений.

**Операции со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. При определении связанных сторон и рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Операции Компании со связанными сторонами приводят к признанию финансовых инструментов. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

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

##### *Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию*

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований. См. Примечание 31.

В отношении долгосрочного НДС к возмещению руководство Компании считает, что данный НДС будет зачен с НДС к уплате от реализации урановой продукции АО «НАК Казатомпром» в течение 2016-2017 годов.

#### 5. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2015 года. Принятие данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на ее финансовую отчетность:

*Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).* Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работниками были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период их службы, если сумма взносов работников не зависит от количества лет их трудового стажа.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).*

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).*

#### 6. Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся с 1 января 2016 года и после этой даты, и которые Компании еще не принята досрочно.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).* Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющиеся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

## 6. Новые учетные положения (продолжение)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляющейся по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляющейся по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной ценой, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

## 6. Новые учетные положения (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплаты налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

## 6. Новые учетные положения (продолжение)

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные поправки устраниют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечная или любая материнская организация указанной организации представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включена ли дочерняя организация в консолидацию или оценена по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой промежуточной материнской организации.

В настоящий момент Компания оценивает влияние новых стандартов и изменений. Если выше не указано иное, ожидается, что новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Задолженность по дивидендам	Займы полученные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	286,314	-	2,511,940	2,421,500	2,413
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	1,867,411	6,629	-	-	646,458
Прочие связанные стороны	-	1,285	-	-	6,038
<b>Итого</b>	<b>2,153,725</b>	<b>7,914</b>	<b>2,511,940</b>	<b>2,421,500</b>	<b>654,909</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

В тысячах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	5,112,747	18,703
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	12,992,342	6,744,684
Прочие связанные стороны	64	59,645
<b>Итого</b>	<b>18,105,153</b>	<b>6,823,032</b>

## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Задолженность по дивидендам	Займы полученные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	-	-	3,767,910	3,632,250	1,340
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	3,371,389	44,422	-	-	4,808,648
Прочие связанные стороны	8,874	-	-	-	42,011
<b>Итого</b>	<b>3,380,263</b>	<b>44,422</b>	<b>3,767,910</b>	<b>3,632,250</b>	<b>4,851,999</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

В тысячах казахстанских тенге	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	18,269,957	20,730
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	70	9,287,539
Прочие связанные стороны	61	415,454
<b>Итого</b>	<b>18,270,088</b>	<b>9,723,723</b>

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.		2014 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
<i>Краткосрочные выплаты</i>				
Заработка плата и премии	57,919	-	52,650	1,418
<b>Итого</b>	<b>57,919</b>	<b>-</b>	<b>52,650</b>	<b>1,418</b>

## 8. Выручка

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
Доход от продажи собственной урановой продукции	25,148,988	20,341,225
Доход от продажи приобретенной урановой продукции	-	3,792,150
<b>Итого выручка</b>	<b>25,148,988</b>	<b>24,133,375</b>

**9. Себестоимость реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Сыре и материалы	4,920,264	5,310,446
Износ и амортизация	3,446,344	4,011,961
Налог на добычу полезных ископаемых	2,924,988	3,183,003
Заработка плата и связанные с ней расходы	1,900,346	1,702,863
Услуги сторонних организаций по добыче и переработке	1,697,593	1,751,166
Прочие налоги	272,010	147,012
Транспортные расходы	200,829	299,217
Услуги по обслуживанию рудников	142,266	175,928
Техническое обслуживание и ремонт	140,118	220,996
Себестоимость приобретенных товаров	-	3,652,689
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки	-	417,243
Прочие расходы	688,689	613,403
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>16,333,447</b>	<b>21,485,927</b>

**10. Расходы по реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Расходы по погрузке и транспортировке	47,487	35,830
Заработка плата и связанные с ней расходы	24,522	27,367
Командировочные расходы	7,893	5,009
Расходы по аренде	7,033	11,721
Страхование грузов	2,034	4,329
Экспедирование	1,466	8,823
Прочие расходы	2,424	2,725
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>92,859</b>	<b>95,804</b>

**11. Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Заработка плата и связанные с ней расходы	442,381	402,553
Резерв по сомнительным долгам	136,332	1,106
Расходы по аренде	52,071	52,281
Резерв по штрафам и пени, по результатам налоговой проверки	50,374	333,133
Расходы на обучение персонала	25,797	19,464
Аудиторские и другие профессиональные услуги	21,478	17,806
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	20,861	4,870
Износ и амортизация	15,066	12,420
Расходы по налогам	13,414	44,059
Услуги охраны	12,047	18,319
Командировочные расходы	11,636	18,029
Материалы и запасы	10,757	14,737
Ремонт и техническое обслуживание	9,094	6,891
Услуги связи	7,360	5,707
Банковские услуги	5,783	16,613
Штрафы, пени, неустойки	5,433	41,920
Канцелярские расходы	4,233	5,867
Социальная помощь работникам	2,233	269,831
Прочие расходы	32,915	10,561
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>879,265</b>	<b>1,296,167</b>

**ТОО «Семизбай-U»**

**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**12. Прочие операционные доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Доходы по штрафам, пени, неустойкам	17,631	7,932
Доходы от реализации прочих товаров и услуг	3,601	20,886
Списание сомнительных обязательств	1,434	3,197
Доходы от выбытия основных средств	824	-
Возмещение налогов покупателями	-	(147,011)
Прочие доходы	21,453	-
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>44,943</b>	<b>(114,996)</b>

**13. Прочие операционные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Расходы на социальную сферу	79,614	99,670
Расходы от выбытия основных средств	19,424	131,200
Расходы от реализации прочих товаров и услуг	15,153	15,099
Расходы на благотворительность	2,351	-
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(186,802)	15,171
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(70,260)</b>	<b>261,140</b>

**14. Финансовые доходы и расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Финансовые доходы</b>			
Доходы по курсовой разнице		980,171	47,933
Процентные доходы по денежным средствам с ограничением в использовании		27,810	24,419
Прочие доходы		8,036	1,659
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>1,016,017</b>	<b>74,011</b>
<b>Финансовые расходы</b>			
Расходы по курсовой разнице		5,576,504	1,481,716
Процентные расходы по кредитам и займам		1,223,770	1,429,353
Амортизация дисконта по резерву на восстановление месторождений	26	100,283	76,536
Амортизация дисконта по историческим затратам	25	19,849	19,531
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>6,920,406</b>	<b>3,007,136</b>

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**15. Расходы по подоходному налогу**

*(а) Компоненты расходов по подоходному налогу*

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

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
Текущий подоходный налог	574,379	243,570
Отложенный подоходный налог	202,291	(91,425)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>776,670</b>	<b>152,145</b>

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2015 и 2014 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>2,054,231</b>	<b>(2,053,784)</b>
Расчетная сумма расхода/(экономии) по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2014 г.: 20%):	410,846	(410,757)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Доначисление налога за предыдущие годы	305,401	111,125
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	10,075	66,627
Корректировка трансфертного ценообразования	3,476	276,548
Социальная помощь работникам	447	53,966
Прочие расходы	46,425	54,636
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>776,670</b>	<b>152,145</b>

*(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц*

Различия между МСФО и налоговыми законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2014 г.: 20%).

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2015 г.	составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Основные средства и нематериальные активы	(897,997)	24,030	(873,967)
Затраты по подготовке к производству	(338,211)	(41,481)	(379,692)
Переносимые налоговые убытки	617,354	(228,382)	388,972
Резерв на восстановление месторождения	193,235	80,075	273,310
Обязательства по налогам	176,605	(2,043)	174,562
Обязательство по историческим затратам	98,930	43,849	142,779
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки	83,449	(83,449)	-
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	37,360	(37,360)	-
Прочие начисления	13,541	42,470	56,011
<b>Признанные отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(15,734)</b>	<b>(202,291)</b>	<b>(218,025)</b>

**15. Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, приведен ниже:

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2014 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Основные средства и нематериальные активы	(886,078)	(11,919)	(897,997)
Затраты по подготовке к производству	(289,673)	(48,538)	(338,211)
Переносимые налоговые убытки	558,654	58,700	617,354
Резерв на восстановление месторождений	155,170	38,065	193,235
Обязательства по налогам	206,476	(29,871)	176,605
Обязательство по историческим затратам	101,470	(2,540)	98,930
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки	-	83,449	83,449
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	34,326	3,034	37,360
Прочие начисления	12,496	1,045	13,541
 <b>Признанные отложенные налоговые обязательства</b>	 <b>(107,159)</b>	 <b>91,425</b>	 <b>(15,734)</b>

**ТОО «Семизбай-U»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**16. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство		Итого
<b>Стоимость</b>								
На 1 января 2014 г.	307	8,476,583	5,490,273	743,487	202,723	553,543	15,466,916	
Поступления	-	-	339,647	7,143	6,554	674,112	1,027,456	
Переводы	-	804,391	(135,405)	-	-	(668,986)	-	
Выбытия	-	-	(154,167)	(7,526)	(6,524)	-	(168,217)	
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>307</b>	<b>9,280,974</b>	<b>5,540,348</b>	<b>743,104</b>	<b>202,753</b>	<b>558,669</b>	<b>16,326,155</b>	
Поступления	-	6,695	157,728	19,802	7,083	494,626	685,934	
Переводы	-	674,883	-	-	-	(674,883)	-	
Переводы на затраты по подготовке к производству	-	-	-	-	-	(53,490)	(53,490)	
Выбытия	-	-	(172,697)	(4,406)	(4,027)	-	(181,130)	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>307</b>	<b>9,962,552</b>	<b>5,525,379</b>	<b>758,500</b>	<b>205,809</b>	<b>324,922</b>	<b>16,777,469</b>	
<b>Накопленная амортизация</b>								
На 1 января 2014 г.	-	(1,254,499)	(1,589,091)	(329,196)	(122,569)	-	(3,295,355)	
Амортизация за год	-	(359,123)	(515,966)	(95,859)	(28,213)	-	(999,161)	
Выбытия	-	-	27,414	3,136	6,467	-	37,017	
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,613,622)</b>	<b>(2,077,643)</b>	<b>(421,919)</b>	<b>(144,315)</b>	<b>-</b>	<b>(4,257,499)</b>	
Амортизация за год	-	(416,504)	(488,584)	(86,609)	(25,006)	-	(1,016,703)	
Выбытия	-	-	153,611	4,406	3,689	-	161,706	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>(2,030,126)</b>	<b>(2,412,616)</b>	<b>(504,122)</b>	<b>(165,632)</b>	<b>-</b>	<b>(5,112,496)</b>	
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>								
	307	7,667,352	3,462,705	321,185	58,438	558,669	12,068,656	
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>								
	307	7,932,426	3,112,763	254,378	40,177	324,922	11,664,973	

Расходы по амортизации в размере 1,010,903 тысячи тенге (2014 г.: 990,031 тысяча тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 5,800 тысяч тенге (2014 г.: 9,130 тысяч тенге) в составе общих и административных расходов.

Незавершенное строительство включает строительство дополнительных складов для серной кислоты и технологической насосной станции №2.

**ТОО «Семизбай-U»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**17. Затраты по подготовке к производству**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Подготовка месторождения</b>	<b>Восстановление участка</b>	<b>Ионообменная смола</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>				
На 1 января 2014 г.	14,905,043	1,009,350	993,065	16,907,458
Поступления	1,724,974	205,353	36,143	1,966,470
На 31 декабря 2014 г.	16,630,017	1,214,703	1,029,208	18,873,928
Поступления	2,474,609	405,206	36,947	2,916,762
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>19,104,626</b>	<b>1,619,909</b>	<b>1,066,155</b>	<b>21,790,690</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2014 г.	(8,602,638)	(73,019)	(179,892)	(8,855,549)
Амортизация за год	(2,704,948)	(42,735)	(34,647)	(2,782,330)
На 31 декабря 2014 г.	(11,307,586)	(115,754)	(214,539)	(11,637,879)
Амортизация за год	(2,368,732)	(56,945)	(31,659)	(2,457,336)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(13,676,318)</b>	<b>(172,699)</b>	<b>(246,198)</b>	<b>(14,095,215)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>5,322,431</b>	<b>1,098,949</b>	<b>814,669</b>	<b>7,236,049</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>5,428,308</b>	<b>1,447,210</b>	<b>819,957</b>	<b>7,695,475</b>

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резерва на восстановление месторождений Компании. Балансовая стоимость резерва и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**18. Права на недропользование**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Исторические затраты</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
<b>Стоймость</b>			
На 1 января 2014 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>636,815</b>	<b>30,008</b>	<b>666,823</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 1 января 2014 г.	124,779	5,088	129,867
Амортизация за год	28,614	1,117	29,731
На 31 декабря 2014 г.	153,393	6,205	159,598
Амортизация за год	32,174	1,205	33,379
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>185,567</b>	<b>7,410</b>	<b>192,977</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>483,422</b>	<b>23,803</b>	<b>507,225</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>451,248</b>	<b>22,598</b>	<b>473,846</b>

**19. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	909,412	8,318,381
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2,153,725	3,380,263
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3,063,137</b>	<b>11,698,644</b>
<b>Долгосрочная</b>		
Займы, выданные работникам	148,100	200,268
<b>Итого финансовые активы в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>148,100</b>	<b>200,268</b>
Авансы, выданные за долгосрочные активы	219,324	232,039
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(146,074)	-
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>221,350</b>	<b>432,307</b>

**ТОО «Семизбай-U»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**19. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
<b>Краткосрочная</b>		
В долларах США	1,867,421	11,686,360
В тенге	1,195,716	12,284
<b>Итого</b>	<b>3,063,137</b>	<b>11,698,644</b>
<b>Долгосрочная</b>		
В тенге	148,100	200,268
<b>Итого</b>	<b>148,100</b>	<b>200,268</b>

**20. Товарно-материальные запасы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,518,066	1,384,113
Незавершенное производство	1,402,427	1,110,929
Запасные части	120,704	89,566
Сырье и материалы	84,715	82,303
Топливо	28,553	49,271
Прочие материалы	660,750	534,370
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	-	(186,802)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>3,815,215</b>	<b>3,063,750</b>

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Остаток на 1 января (Восстановление)/начисление резерва в течение года	186,802 (186,802)	171,631 15,171
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>186,802</b>

**21. Авансы выданные и прочие активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Займы, выданные работникам	41,929	45,317
<b>Итого финансовые активы в составе авансов выданных и прочих активов</b>	<b>41,929</b>	<b>45,317</b>
Авансы, выданные за товары и услуги	85,281	185,409
Расходы будущих периодов	43,621	40,632
Задолженность работников	6,038	12,689
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(4,451)	(14,193)
<b>Итого авансы выданные и прочие активы</b>	<b>172,418</b>	<b>269,854</b>

**22. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах	566,773	179,608
Денежные средства на карт-счетах	729	1,766
Денежные средства в кассе	1,403	13
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>568,905</b>	<b>181,387</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года денежные средства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
В тенге	59,700	181,280
В долларах США	509,205	107
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>568,905</b>	<b>181,387</b>

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Рейтинг</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк ЦентрКредит»	Стандарт энд Пуэрз	B	536,503	1,697
АО «Ситибанк Казахстан»	Стандарт энд Пуэрз	A-2	29,320	2,252
АО «Нурбанк»	Стандарт энд Пуэрз	B	854	6,025
АО «Казкоммерцбанк»	Стандарт энд Пуэрз	C	599	1,484
АО «Казинвестбанк»	Стандарт энд Пуэрз	C	163	3,681
АО «Торгово Промышленный Банк Китая»	Стандарт энд Пуэрз	A-1	37	1,137
АО «Альфа Банк»	Стандарт энд Пуэрз	B	18	94,439
АО «Народный Банк»	Стандарт энд Пуэрз	B	8	70,659
<b>Итого</b>			<b>567,502</b>	<b>181,374</b>

**23. Уставный капитал**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Доля владения</b>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
АО «HAK Казатомпром»	51%	5,720,355	5,720,355
BeijingSino - Kaz Uranium Resources Investment Company Limited	49%	2,960,688	2,960,688
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>100%</b>	<b>8,681,043</b>	<b>8,681,043</b>

**ТОО «Семизбай-U»  
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**24. Кредиты и займы**

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Обеспеченные небанковские кредиты	1,210,750	2,421,500
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		
	<b>1,210,750</b>	<b>2,421,500</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Необеспеченные банковские кредиты	10,155,845	9,883,551
Обеспеченные небанковские кредиты	1,210,750	1,210,750
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>		
	<b>11,366,595</b>	<b>11,094,301</b>

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок платежа (год)	2015 г.	2014 г.
АО «НАК Казатомпром»	Тенге	8%	2017	1,210,750	2,421,500
<b>Итого долгосрочные обеспеченные небанковские займы</b>				<b>1,210,750</b>	<b>2,421,500</b>
АО «НАК Казатомпром»	Тенге	8%	2016	1,210,750	1,210,750
<b>Итого краткосрочные обеспеченные небанковские займы</b>				<b>1,210,750</b>	<b>1,210,750</b>
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	5%	2016	10,155,845	5,493,731
АО «Нурбанк»	USD	5.2%	2015	-	3,660,170
Amsterdam Trade Bank	USD	Libor (1M)+6.5%	2015	-	729,650
<b>Итого краткосрочные необеспеченные банковские займы</b>				<b>10,155,845</b>	<b>9,883,551</b>

В 2015 году средневзвешенная годовая процентная ставка по займам с фиксированной процентной ставкой вознаграждения составила 5.86% (2014 г.: 6.35%), и по займам с плавающей ставкой вознаграждения 6.17% (2014 г.: 6.52%).

**Обеспечение кредитов и займов**

Займ от АО «НАК Казатомпром» обеспечен основным средствами на сумму на 4,398,855 тысяч тенге.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**25. Обязательство по историческим затратам**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
На 1 января		494,655	507,357
Амортизация дисконта	14	19,849	19,531
Погашение		(127,501)	(107,720)
Курсовая разница		326,895	75,487
<b>На 31 декабря</b>		<b>713,898</b>	<b>494,655</b>
Долгосрочное обязательство		476,537	367,154
Краткосрочное обязательство		237,361	127,501

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания несет обязательство по возмещению исторических затрат, понесенных правительством. Ожидаемые будущие платежи дисконтированы по ставке 3,3%. Исторические затраты подлежат погашению равномерно в течение 10 лет с даты начала коммерческой добычи.

**26. Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы**

*Резерв на восстановление месторождений*

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
На 1 января		1,496,758	1,214,869
Изменения в оценке		405,206	205,353
Амортизация дисконта	14	100,283	76,536
<b>Итого резерв на восстановление месторождений</b>		<b>2,002,247</b>	<b>1,496,758</b>

Компания осуществила оценку затрат на восстановление участков по каждому месторождению Компании. Предположительно, общая недисконтированная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 2,210,030 тысяч тенге (2014 г.: 1,565,994 тысячи тенге). Сумма резерва на восстановление месторождений определена с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательств (в пределах 6% за период 2015-2030 годы). Ставка дисонтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательств, на 31 декабря 2015 года составила 6,7% годовых (2014 г.: 6,3% годовых), является безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Учитывая долгосрочный характер обязательств, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения. Изменения в оценке происходят вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов полигона на ежегодной основе с учетом вновь пробуренных скважин и прочих объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации.

Компания перечисляет денежные средства на долгосрочный банковский депозит для финансирования будущих мероприятий по восстановлению участков в соответствии с требованиями контрактов на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток депозита на восстановление участков составляет 638,051 тысячу тенге (2014 г.: 532,519 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения 5% годовых. Денежные средства выражены в тенге.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**26. Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы (продолжение)**

Кредитное качество денежных средств с ограничением в использовании может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Денежные средства с ограничением в использовании</b>				
АО «Нурбанк»	Стандарт ЭНД Пуэрз	B	638,051	532,519
<b>Итого денежные средства с ограничением в использовании</b>				
			<b>638,051</b>	<b>532,519</b>
<b>Прочие резервы</b>				
В тысячах казахстанских тенге				
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки (Примечание 31)			573,617	750,376
Резерв по неиспользованным отпускам			84,196	53,511
<b>Итого прочие резервы</b>			<b>657,813</b>	<b>803,887</b>

**27. Вознаграждения работникам**

Задолженность по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в коллективном трудовом договоре от 6 мая 2015 года.

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.			2014 г.		
	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	837	58,273	59,110	-	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	636	14,180	14,816	-	-	-
<b>Итого вознаграждения работникам</b>	<b>1,473</b>	<b>72,453</b>	<b>73,926</b>	-	-	-

Ниже приведены изменения в обязательствах по выплате пособий:

В тысячах казахстанских тенге	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2014 г.	-	-	-
Стоимость текущих услуг	10,999	3,112	14,111
Переоценка	48,111	11,704	59,815
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2015 г.	59,110	14,816	73,926

**ТОО «Семизбай-У»****Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года****27. Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Приведенная стоимость обязательств на конец года	73,926	-
<b>Чистая сумма обязательств</b>	<b>73,926</b>	-
Стоимость текущих услуг	14,111	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	11,704	-
<b>Итого отражено в прибыли или убытке за год</b>	<b>25,815</b>	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	48,111	-
<b>Итого отражено в прочем совокупном убытке</b>	<b>48,111</b>	-

Переоценка обязательств и стоимость текущих услуг, отнесенные на прибыль или убыток и прочий совокупный убыток, приведены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Себестоимость реализации	20,282	-
Общие и административные расходы	5,533	-
Признано в прочем совокупном убытке	48,111	-
<b>Итого переоценка и стоимость текущих услуг</b>	<b>73,926</b>	-

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в отчете о прибыли или убытке	25,815	-
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в составе прочего совокупного убытка	48,111	-

Основные актуарные допущения на конец отчетного периода включали:

<i>В процентном выражении</i>	<b>2015 г.</b>
Ставка дисконта	5.9%
Будущее увеличение заработной платы	8.0%
Средняя текучесть кадров – административный персонал	19.77%
Средняя текучесть кадров – производственный персонал	9.63%

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2015, основаны на официальных данных казахстанского актуарного центра.

Ставка дисконтирования, использованная при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2015 года, основана на ставке вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным Министерством Финансов Республики Казахстан.

**ТОО «Семизбай-У»****Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года****27. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение ключевых допущений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>
<i>Ставка дисконтирования</i>	
Увеличение на 20%	67,116
Уменьшение на 20%	78,184
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>	
Увеличение на 20%	79,961
Уменьшение на 20%	65,448
<i>Средняя норма текучести кадров</i>	
Увеличение на 20%	66,326
Уменьшение на 20%	70,970

**28. Прочие обязательства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочная задолженность по дивидендам	1,255,970	2,511,941
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1,255,970</b>	<b>2,511,941</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочная задолженность по дивидендам	1,255,970	1,255,969
Прочие обязательства	56,605	16,426
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1,312,575</b>	<b>1,272,395</b>

**29. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2015 г.</b>	<b>2014 г.</b>
<b>Долгосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	28,097	-
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>28,097</b>	-
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	654,909	4,851,999
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	283,753	4,767,265
<b>Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>938,662</b>	<b>9,619,264</b>
Задолженность по заработной плате	116,051	127,720
Прочая кредиторская задолженность	53,151	43,184
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1,107,864</b>	<b>9,790,168</b>

**ТОО «Семизбай-У»****Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года****29. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)**

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Тенге	966,631	4,832,180
Рубли	128	89
Доллары США	-	4,786,995
Евро	-	-
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>966,759</b>	<b>9,619,264</b>

**30. Обязательства по налогам и обязательным платежам**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Налог на добычу полезных ископаемых	807,369	830,530
Корпоративный подоходный налог у источника выплат	-	182,662
Прочие налоги	78,903	60,580
<b>Итого обязательства по налогам и обязательным платежам</b>	<b>886,272</b>	<b>1,073,772</b>

**31. Условные и договорные обязательства****Судебные разбирательства**

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

**Налогообложение**

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, интерпретации и осуществлению. В частности, текущие контракты на недропользование подвергаются тщательной проверке со стороны налоговых и прочих уполномоченных органов. Это может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Компании. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами могут привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая, валютная и таможенная позиции Компании будут обоснованными. Подробная информация по незавершенным налоговым спорам и начислениям представлена ниже в данном примечании. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

**(а) Трансферное ценообразование**

В соответствии с законом о трансферном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в офшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы.

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

---

**31. Условные и договорные обязательства (продолжение)**

Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Компании, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования Компании будет оспорена налоговыми органами. Соответственно, никакие дополнительные налоговые обязательства не были отражены Компанией в данной финансовой отчетности.

**(б) Комплексные налоговые проверки**

Согласно предписанию налогового департамента по Акмолинской области от 4 мая 2014 года в Компании была проведена комплексная налоговая проверка по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за 2010-2013 годы. По результатам налоговой проверки (Акт № 153 от 16 февраля 2015 года) Компании было выставлено уведомление на оплату доначисленных налогов на сумму 3,614,165 тысяч тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 1,304,579 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 587,912 тысяч тенге, налог на сверхприбыль на сумму 518,794 тысячи тенге, налог на имущество на сумму 359,640 тысяч тенге, прочие налоги на сумму 8 тысяч тенге), включая пени на сумму 843,232 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании оценило, что в отношении налога на имущество и налога на добычу полезных ископаемых вероятность оплаты начисленных сумм в будущем является высокой и признало резерв на оцененную сумму налогов в финансовой отчетности за 2014 год на общую сумму 750,376 тысяч тенге (из них налог на имущество на сумму 328,154 тысячи тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 89,089 тысяч тенге (Примечания 9, 26) и пени и штрафы на общую сумму 333,313 тысяч тенге (Примечания 11, 26)).

В 2015 году Компания обжаловала данное уведомление Комитета Государственных Доходов Министерства Финансов Республики Казахстан (далее – «КГД МФ РК») в связи с внесением изменений в Налоговый Кодекс Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года. Таюже в 2015 году Компания оплатила всю сумму доначисленного налога на имущество и налога на добычу полезных ископаемых согласно акту в размере 463,284 тысячи тенге (из них 417,243 тысяч тенге за счет раннее созданного резерва, а 46,041 тысячу тенге в счет предоплаты по налогу на имущество), за исключением пени и штрафов в размере 144,560 тысяч тенге.

3 февраля 2016 года Компания получила уведомление в ответ на свою жалобу с пересмотренными суммами доначисленных налогов. Согласно уведомлению общая сумма доначисления по налогам составила 653,393 тысячи тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 118,318 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 103,643 тысячи тенге, налог на имущество на сумму 359,640 тысяч тенге, налог на сверхприбыль на сумму 71,792 тысячи тенге), общая сумма пени 194,934 тысячи тенге. Согласно данному уведомлению Компания признала дополнительный резерв на сумму доначисленного корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль в полном объеме в сумме 190,110 тысяч тенге и отразила данное доначисление в составе корпоративного подоходного налога за 2015 год, а также сумму штрафов по данным доначисленным налогам в сумме 50,374 тысячи тенге (Примечание 11).

Тем не менее Компания считает, что ее интерпретации налогового законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция Компании является обоснованной. Компания планирует обжаловать в судебных органах полученное с КГД МФ РК уведомление в ответ на жалобу.

По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам сверх резервов, сформированных в данной финансовой отчетности.

**(в) Вычеты по расходам по вознаграждениям на дивиденды**

При подготовке расчета по корпоративному подоходному налогу за 2013, 2014 и 2015 годы Компания взяла на вычет расходы по вознаграждениям по дивидендам в сумме 381,815 тысяч тенге, 407,492 тысячи тенге и 279,941 тысячу тенге, соответственно. Несмотря на риск того, что налоговые органы могут оспорить данную позицию, руководство Компании уверено, что данные расходы являются вычитаемыми в соответствии с требованиями налогового законодательства.

### **31. Условные и договорные обязательства (продолжение)**

#### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

#### **Соблюдение условий кредитных договоров**

Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

#### **Соблюдение контрактных обязательств**

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактами на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контрактов. Руководство считает, что Компания соблюдала все контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года.

#### **Договорные обязательства по приобретению основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 165,120 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 г.: 107,833 тысячи тенге).

#### **Разбирательства с покупателем**

В декабре 2015 года Компания на основании договора продажи и покупки концентратов природного урана с CGNM UK Limited осуществило отгрузку продукции в количестве 143,75 тU. Согласно условиям договора реализация происходит в момент поставки, при этом акт приема/передачи был подписан сторонами позже. Между датой поставки и датой акта приема/передачи произошло снижение цены на уран. В итоге Компания признала доход от продажи урана по дате акта на меньшую сумму. Сумма разногласия составляет 229,628 тысяч тенге (эквивалентно 887 тысячам долларов США). Компания ведет переговоры с CGNM UK Limited с целью урегулирования данного разногласия.

### **32. Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных финансовых рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Наблюдательный совет отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками.

**ТОО «Семизбай-У»  
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Компании торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами с ограничением в использовании, займами, выданными сотрудникам и прочими финансовыми активами.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Торговая дебиторская задолженность	19	3,063,137	11,698,644
Денежные средства с ограничением в использовании	26	638,051	532,519
Займы, выданные сотрудникам (долгосрочные и краткосрочные)	19, 21	190,029	245,585
Денежные средства и их эквиваленты	22	567,502	181,374
Прочие финансовые активы		1,180	1,180
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>4,459,899</b>	<b>12,659,302</b>

Подверженность Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Компания подвержена концентрации кредитного риска. Примерно 72% продаж урановой продукции в 2015 году (2014 г.: 2 компании, 75% продаж урановой продукции) приходится на продажи двум основным покупателям. Компания определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами. На 31 декабря 2015 года совокупная торговая дебиторская задолженность от данных клиентов составляет 2,153,688 тысяч тенге (2014 г.: 3,369,942 тысячи тенге).

Компания не требует страхового покрытия в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. Анализ денежных средств и их эквивалентов и денежных средств с ограничением в использовании по кредитному качеству приведен в Примечаниях 22 и 26.

Компания применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Средний кредитный период составляет 30 дней.

**Риск ликвидности**

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

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

**ТОО «Семизбай-U»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Ниже представлена информация о неиспользованных займах Компании и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочные депозиты, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Сумма денежных средств на счетах	22	567,502	181,374
<b>Итого</b>		<b>567,502</b>	<b>181,374</b>

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Потоки денежных средств по договору</i>	<i>До вос- требова-ния и менее 1 месяца</i>				<i>От 3 месяцев до 1 года</i>		<i>Более 5 лет</i>
			<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 месяцев до 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>				
Кредиты и займы	12,577,345	13,051,329	84,793	2,459,074	9,223,260	1,284,202			-
Торговая кредиторская задолженность	966,759	966,759	689,665	220,145	28,852	28,097			-
Прочие обязательства	2,511,940	2,511,940	-	-	1,255,970	1,255,970			-
Обязательство по историческим затратам	713,898	764,859	-	59,340	178,021	527,498			-
<b>Итого</b>	<b>16,769,942</b>	<b>17,294,887</b>	<b>774,458</b>	<b>2,738,559</b>	<b>10,686,103</b>	<b>3,095,767</b>			-

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Потоки денежных средств по договору</i>	<i>До вос- требова-ния и менее 1 месяца</i>				<i>От 3 месяцев до 1 года</i>		<i>Более 5 лет</i>
			<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 месяцев до 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>				
Кредиты и займы	13,515,801	14,082,265	4,417,792	1,933,065	5,064,260	2,667,148			-
Торговая кредиторская задолженность	9,619,264	9,619,264	4,160	2,030,153	7,584,951	-			-
Прочие обязательства	3,767,910	3,767,910	-	-	1,255,969	2,511,941			-
Обязательство по историческим затратам	494,655	533,627	-	31,875	95,626	406,126			-
<b>Итого</b>	<b>27,397,630</b>	<b>28,003,066</b>	<b>4,421,952</b>	<b>5,251,063</b>	<b>12,744,836</b>	<b>5,585,215</b>			-

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Рыночный риск**

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

**Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты.

Компания в основном подвержена риску колебаний доллара США. Подверженность Компании валютному риску представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
<b>Выражены в долларах США</b>			
Дебиторская задолженность	19	1,867,421	11,686,360
Денежные средства и их эквиваленты	22	509,205	107
<b>Итого финансовые активы</b>			
		<b>2,376,626</b>	<b>11,686,467</b>
Кредиты и займы			
Кредиторская задолженность	24	(10,155,845)	(9,883,551)
	29	-	(4,786,995)
<b>Итого финансовые обязательства</b>			
		<b>(10,155,845)</b>	<b>(14,670,546)</b>
<b>Чистая сумма подверженности валютному риску</b>			
		<b>(7,779,219)</b>	<b>(2,984,079)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>В тенге</i>	<i>Средний курс</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
		<i>Курс спот на отчетную дату</i>	<i>Курс спот на отчетную дату</i>
1 доллар США	222.25	339.47	179.19
			182.35

Ослабление курса тенге на 30% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 г.: 30% и 10%) уменьшило/(увеличило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Увеличение курса доллара США на +30% / +30%	2,333,766	716,178
Уменьшение курса доллара США на -10% / - 10%	(777,922)	(238,725)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### *Риск изменения рыночных цен на уран*

Деятельность Компании подвержена влиянию колебания цен на уран, котируемых на международных рынках в долларах США. Ежегодный бюджет Компании готовится на основе прогнозных цен на уран на следующий год.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Компании, которые включают, но не ограничиваются этим, спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций, истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением, а также влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения рыночных цен в отношении финансовых активов и обязательств Компании не было.

#### *Риск изменения ставки вознаграждения*

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

По состоянию на 31 декабря 2015 года все (2014 г.: около 95%) инструменты заимствования Компании имеют фиксированную ставку вознаграждения.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2014 г.</i>
<i>Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения</i>			
Финансовые активы	26	638,051	532,519
Финансовые обязательства	24	(12,577,345)	(12,786,151)
<i>Чистая позиция</i>			
		(11,939,294)	(12,253,632)
<i>Инструменты с плавающей ставкой вознаграждения</i>			
Финансовые обязательства	24	-	729,650

#### *Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью*

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду их краткосрочного характера.

#### *Управление капиталом*

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участникам приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых участнику, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности. В настоящее время, Компания не имеет формальных критериев и процедур по управлению капиталом.

### 33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Компании, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

*Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

### 34. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания классифицирует финансовые активы на следующие категории: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и в) финансовые активы, удерживаемые до погашения. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории: а) обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, и б) обязательства, отражаемые по справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов и финансовых обязательств с вышеуказанными категориями оценки:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Финансовые активы</b>			
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19, 21	3,253,166	11,944,229
Денежные средства с ограничением в использовании	26	638,051	532,519
Денежные средства и их эквиваленты	22	568,905	181,387
Прочие финансовые активы		1,180	1,180
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>4,461,302</b>	<b>12,659,315</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
<i>Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>			
Торговая кредиторская задолженность	29	966,759	9,619,264
Кредиты и займы	24	12,577,345	13,515,801
Обязательство по историческим затратам	25	713,898	494,655
Задолженность по дивидендам	28	2,511,940	3,767,910
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>16,769,942</b>	<b>27,397,630</b>

**ТОО «Семизбай-У»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

---

**35. События после окончания отчетного периода**

В январе и феврале 2016 года Компания получила несколько краткосрочных займов, выраженных в долларах США от АО «Банк ЦентрКредит» на общую сумму 2,917,474 тысячи тенге (8,050 тысяч долларов США) с процентной ставкой 5%-6% сроком на шесть месяцев.