

не руе в тг

ТОО «Семизбай-У»

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

31 декабря 2020 года

Содержание:

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3 Основные положения учетной политики	6
4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	18
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	21
6 Новые стандарты и интерпретации.....	21
7 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	25
8 Выручка	26
9 Себестоимость реализации	26
10 Расходы по реализации	27
11 Общие и административные расходы.....	27
12 Прочие операционные доходы и расходы	28
13 Финансовые доходы и расходы	28
14 Расходы по подоходному налогу	29
15 Основные средства	31
16 Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	32
17 Затраты по подготовке к производству	33
18 Права на недропользование	34
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
20 Товарно-материальные запасы	36
21 Авансы выданные и прочие активы	37
22 Денежные средства и их эквиваленты	37
23 Уставный капитал	38
24 Кредиты и займы	38
25 Резервы на восстановление месторождений и прочие резервы	39
26 Вознаграждения работникам	40
27 Прочие обязательства	42
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
29 Обязательства по налогам и обязательным платежам	43
30 Условные и договорные обязательства	43
31 Управление финансовыми рисками	45
32 Справедливая стоимость финансовых инструментов	51
33 Представление финансовых инструментов по категориям оценки	52
34 События после окончания отчетного периода	52

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и руководству ТОО «Семизбай-У»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Семизбай-У» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Pricewaterhouse Coopers LLP

12 февраля 2021 года
Алматы, Казахстан

Утвержден:


Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсвотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:


Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000745 от
8 февраля 2019 года)

ТОО «Семизбай-U»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2019 г.</i>
Выручка	8	26,068,015	23,649,741
Себестоимость реализации	9	(13,925,985)	(15,444,073)
Валовая прибыль		12,142,030	8,205,668
Прочие операционные доходы	12	305,229	36,256
Расходы по реализации	10	(72,268)	(87,596)
Общие и административные расходы	11	(970,403)	(1,011,124)
Прочие операционные расходы	12	(760,878)	(291,278)
Восстановление обесценения активов	4	-	1,779,563
Операционная прибыль		10,643,710	8,631,489
Финансовые доходы	13	85,371	35,253
Финансовые расходы	13	(779,743)	(537,865)
Прибыль до налогообложения		9,949,338	8,128,877
Расход по подоходному налогу	14	(2,150,834)	(1,558,439)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		7,798,504	6,570,438
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	26	13,702	(18,563)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		13,702	(18,563)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7,812,206	6,551,875

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 12 февраля 2021 года:

Киякбай О.Б.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер



ТОО «Семизбай-У»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге

Прим.

31 декабря 2020 г.

31 декабря 2019 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Нематериальные активы		29,170	10,428
Основные средства	15	8,747,337	9,217,401
Затраты по подготовке к производству	17	9,903,513	10,058,495
Права на недропользование	18	347,489	358,867
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	67,585	90,453
Денежные средства, ограниченные в использовании	25	1,399,114	1,184,269

Итого долгосрочные активы

20,494,208

20,919,913

Краткосрочные активы

Товарно-материальные запасы	20	4,838,047	5,309,842
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	4,546,377	4,961,387
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		535,788	177,877
Авансы выданные и прочие активы	21	186,902	142,231
Предоплата по подоходному налогу		130,809	192,454
Денежные средства и их эквиваленты	22	2,945,752	1,791,864

Активы, предназначенные для продажи

905,625

1,006,250

Итого краткосрочные активы

14,089,300

13,581,905

ИТОГО АКТИВЫ

34,583,508

34,501,818

КАПИТАЛ

Уставный капитал	23	8,681,043	8,681,043
Нераспределенная прибыль		19,069,021	13,227,946

ИТОГО КАПИТАЛ

27,750,064

21,908,989

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Резерв на восстановление месторождений	25	3,795,824	4,091,824
Вознаграждения работникам	26	88,369	99,265
Отложенные налоговые обязательства	14	279,658	414,424

Итого долгосрочные обязательства

4,163,851

4,605,513

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	24	-	4,790,563
Прочие резервы		161,977	184,590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1,538,373	1,881,041
Обязательства по налогам и обязательным платежам	29	787,246	971,356
Вознаграждения работникам	26	14,599	11,466
Прочие обязательства	27	167,398	148,300

Итого краткосрочные обязательства

2,669,593

7,987,316

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6,833,444

12,592,829

ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

34,583,508

34,501,818

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 12 февраля 2021 года:

Киякбай О.Б.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ТОО «Семизбай-U»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2019 г.</i>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		27,519,220	21,457,172
Вознаграждение полученное		75,365	24,743
Возврат НДС из бюджета		-	1,111,381
Прочие поступления		110,879	99,425
Выплаты поставщикам		(7,939,537)	(9,401,094)
Прочие платежи по налогам и выплаты в бюджет		(3,203,565)	(3,488,939)
Выплаты работникам		(2,278,377)	(2,141,555)
Прочие выплаты		(1,107,778)	(711,633)
Денежные средства от операций		13,176,207	6,949,500
Подоходный налог уплаченный		(2,209,381)	(1,334,117)
Вознаграждение уплаченное		(116,370)	(216,842)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		10,850,456	5,398,541
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		6,391	-
Приобретение активов по разработке месторождения		(2,130,979)	(2,179,992)
Приобретение незавершенного строительства		(420,297)	(423,737)
Приобретение основных средств		(46,613)	(292,359)
Размещение денежных средств с ограничением в использовании		(97,895)	(121,027)
Прочие выплаты		-	(38,258)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,689,393)	(3,055,373)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов	24	10,530,796	23,554,932
Погашение кредитов и займов	24	(15,678,592)	(23,348,793)
Выплата дивидендов		(1,971,131)	(1,448,261)
Чистая сумма, денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7,118,927)	(1,242,122)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,042,136	1,101,046
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1,791,864	811,588
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2,945,752	1,791,864

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 12 февраля 2021 года:

Киякбай О.Б.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер



ТОО «Семизбай-U»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	8,681,043	8,124,332	16,805,375
Прибыль за год	-	6,570,438	6,570,438
Прочий совокупный убыток	-	(18,563)	(18,563)
Итого совокупный доход за год	-	6,551,875	6,551,875
Выплата дивидендов	-	(1,448,261)	(1,448,261)
На 31 декабря 2019 г.	8,681,043	13,227,946	21,908,989
Прибыль за год	-	7,798,504	7,798,504
Прочий совокупный доход	-	13,702	13,702
Итого совокупный доход за год	-	7,812,206	7,812,206
Выплата дивидендов	-	(1,971,131)	(1,971,131)
На 31 декабря 2020 г.	8,681,043	19,069,021	27,750,064

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 12 февраля 2021 года:

Киякбай О.Б.
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 2020 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 – «НАК «Казатомпром») подписали контракт на недропользование по месторождению Семизбай.

Компания была создана 12 декабря 2006 года как 100%-ное дочернее предприятие «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 «НАК «Казатомпром» в Компании уменьшилась со 100% до 11%. Первоначальное уменьшение доли участия на 40% произошло в результате того, что дочернее предприятие «НАК «Казатомпром», ТОО «Горнорудная Компания» внесло вклад в уставный капитал Компании в виде передачи права недропользования на месторождении Ирколь. Дальнейшее уменьшение доли произошло в результате продажи 49%-ной доли участия в Компании предприятию «BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited». На 31 декабря 2020 года участниками Компании являются «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, район Биржан Сал, г. Степняк, ул. Биржан сал, д. 34.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, предварительная переработка и реализация закиси-окиси урана на месторождениях Семизбай и Ир科尔. 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, расположенном в Кызылординской области, коммерческая добыча урана ведется с октября 2007 года.

Общая численность сотрудников Компании составляет 517 человек (2019 г.: 537 человек).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года.

Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливается, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и поддержки своих клиентов и сотрудников.

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

Вместе с тем, 9 марта 2020 года обрушились нефтяные котировки на фоне развода сделки ОПЕК, стоимость нефти марки Brent в марте 2020 года опускалась ниже 25 долларов США за баррель. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику.

В дополнение пандемия COVID-19 повлияла на мировое производство урана. В марте 2020 года было объявлено о временном прекращении производства урана на Cigar Lake, крупнейшем в мире урановом руднике, которое было продлено на неопределенный срок в апреле 2020.

В сентябре Cameco Corporation и Orano Canada возобновили работу на рудниках Cigar Lake и McClean Lake в северном Саскачеване, Канада, которые были полностью приостановлены из-за пандемии.

Горно-подготовительные работы на месторождениях Семизбай и Ир科尔 были приостановлены с 12 апреля 2020 года по 6 августа 2020 в связи с введением чрезвычайного положения и решением АО «НАК «Казатомпром» о снижении годовой добычи и объемов горно-подготовительных работ. В первой половине августа 2020 года Компания начала мероприятие по мобилизации работников на производственные объекты, с соблюдением строгих протоколов по охране труда и технике безопасности с целью сведения к минимуму риска потенциальной вспышки на местах или среди населения, проживающего в регионах присутствия Компании. С августа 2020 года возобновлена деятельность Компании по разработке месторождений, однако приостановка буровых работ и работ по обвязке технологических блоков привели к снижению объемов добычи в 2020 году до 734 тонн. Объем производства до пандемии ожидался на уровне 960 тонн.

Спотовая цена на уран, которая является основой для расчета ценообразования Компании, выросла более чем на 35% с середины марта до конца апреля 2020 года, и после продолжительного колебания, на 31 декабря 2020 года спотовая цена установилась на уровне 30.2 долларов США за фунт U3O8 (24.93 долларов США на 31 декабря 2019).

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо заметного эффекта на выручку и поставки Компании, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применяющиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Валюта представления отчетности

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

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имеющими 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 работников, 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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизованный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или 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 процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую извешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантов признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 31 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки 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) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий считается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не считаются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. 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. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 связь 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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	<u>Срок полезного использования</u> от 3 до 25 лет
-------------------------	---

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей

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.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (или выбывающие группы).

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются.

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.

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Торговая и прочая 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Дивиденды

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

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.

Торговая и прочая 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.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 2020 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 420,71 тенге за 1 доллар США (2019 г.: 381,18 тенге за 1 доллар США). В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Продажи урановой продукции. Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30-90 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

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 единым 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:

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.

В 2020 и 2019 годах Казатомпром привлек компанию SRK Consulting (UK) Limited (далее – «SRK») для оценки запасов и ресурсов Компании в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (2012) (далее «кодекс JORC»). Оценки запасов и ресурсов были выполнены по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

При оценке запасов SRK проанализировала всю ключевую информацию, на которой основана наиболее последняя оценка минеральных ресурсов и рудных запасов добываемых активов Компании.

SRK самостоятельно не выполняли пересчет оцененных Компанией объемов минеральных ресурсов и рудных запасов для Компании, а проанализировали объем и качество исходных данных и методик, использовавшихся для получения результатов подсчета и классификации оценок по данным Компании, и высказали свое мнение по этим подсчетам, включая тоннаж урана, запланированного к отработке в текущих планах развития горных работ. На основе данного анализа, SRK затем использовали эту информацию для получения заверенных отчетов о ресурсах и запасах в соответствии с руководящими принципами и терминологией, предложенными в Кодексе JORC.

SRK отчеты о ресурсах сводились к тем областям, которые потенциально могут разрабатываться с экономической выгодой, и которые в настоящее время рассматриваются в качестве потенциала для добычи.

Отчет SRK содержит мнение об объемах урана, которые потенциально могут быть добыты в рамках существующих и запланированных работ по подземному выщелачиванию (минеральные ресурсы), а также объемы урана, в настоящее время запланированные к добыче в соответствующих планах развития горных работ (рудные запасы). Компания использовала данные по запасам согласно отчету SRK для оценки индикаторов обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по месторождению Компании в 2020 году.

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.

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

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 денежные потоки.

На 31 декабря 2017 года снижение урановых запасов в связи с переходом на новый метод оценки запасов было расценено руководством Компании, как признак обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции на месторождениях Компании. Руководство Компании определило наличие двух генерирующих единиц (Семизбай и Ир科尔) и провело тест на обесценение по каждому месторождению в отдельности. По результатам теста на обесценение на 31 декабря 2017 года на месторождении Ир科尔 обесценения обнаружено не было, на месторождении Семизбай обесценение составило 3,498,646 тысяч тенге.

Руководство Компании заключило, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года (i) отсутствуют признаки обесценения активов на месторождении Ир科尔; и (ii) существуют признаки восстановления ранее признанного обесценения активов месторождения Семизбай. При этом основным фактором, влияющим на результат теста на обесценения активов месторождения Семизбай, является существенное увеличение прогнозных цен на уран, которое по мнению руководства имеет устойчивый долгосрочный характер.

Соответственно, на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года руководство Компании провело тесты на обесценение на месторождении Семизбай и по их результатам признало восстановление ранее признанного обесценения на сумму 3,498,646 тысяч тенге.

По результатам теста на обесценение на 31 декабря 2018 года возмещаемая стоимость активов, определенная на основании эксплуатационной ценности (ценности использования), составила 8,624,716 тысяч тенге, что на 1,721,322 тысячи тенге превышала их балансовую стоимость. Соответственно, Компания признала восстановление обесценения по основным средствам и затратам по подготовке к производству в сумме 1,109,322 тысячи тенге и 612,000 тысяч тенге, соответственно.

По результатам теста на обесценение на 31 декабря 2019 года возмещаемая стоимость активов, определенная на основании эксплуатационной ценности (ценности использования), составила 13,220,827 тысяч тенге, что на 4,291,302 тысячи тенге превышала их балансовую стоимость. Соответственно, Компания признала восстановление полной оставшейся суммы обесценения по основным средствам и затратам по подготовке к производству в сумме 1,123,281 тысяча тенге и 654,043 тысячи тенге, соответственно (Примечания 15 и 17).

На 31 декабря 2020 года руководство провело анализ наличия признаков обесценения нефинансовых активов, и пришло к выводу, что признаки обесценения на эту дату отсутствуют.

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 устраниению 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 (2020 г.: 5.17%; 2019 г.: 5.3%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта.

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

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 2020 года, составила 9.87% (2019 г.: 7.13 %).

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая балансовая стоимость резерва на восстановление месторождений составила 3,795,824 тысячи тенге (2019 г.: 4,091,824 тысячи тенге) (Примечание 25).

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.

Налоговое законодательство и законодательство по трансферному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансферному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 30).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют 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, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованиям, содержащимся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и переходных положений. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- **Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:** Организации должны относить часть своих аквизиционных расходов на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- **Маржа за предусмотрение по договору услуги, относимая на инвестиционные услуги:** Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода и страхового покрытия, и инвестиционных услуг, по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- **Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:** Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные по договору услуги соответствующей группы приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, призданного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- **Прочие поправки:** Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров кредитных карт (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и непроизводных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, сделанных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежных потоках; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- **Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»):** В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- **Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношении хеджирования:** В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- **Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования:** Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.
- **Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR:** В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

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 2020 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	1,677,397	341	19,758
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	2,934,899	5,053	891,529
Прочие связанные стороны	-	2,225	1,521
Итого	4,612,296	7,619	912,808

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	6,396,771	83,637
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	19,683,182	4,828,042
Прочие связанные стороны	-	42,268
Итого	26,079,953	4,953,947

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	4,723,476	-	2,116
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	279,452	9,446	751,247
Прочие связанные стороны	-	6,257	1,042
Итого	5,002,928	15,703	754,405

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	8,987,476	87,886
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	14,679,484	5,545,264
Прочие связанные стороны	-	10,728
Итого	23,666,960	5,643,878

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.		2019 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработка плата и премии	103,906	86	105,408	122
Итого	103,906	86	105,408	122

8 Выручка

Анализ выручки по категориям согласно руководству по признанию выручки, вступившему в силу с января 2018 года:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Продажа урановой продукции	26,068,015	23,649,741
Итого выручка (по договорам с покупателями)	26,068,015	23,649,741

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
В определенный момент времени	26,068,015	23,649,741
Итого выручка	26,068,015	23,649,741

9 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Износ и амортизация	3,149,293	2,943,069
Сырье и материалы	2,874,423	3,755,493
Налог на добычу полезных ископаемых	2,371,832	2,772,611
Заработка плата и связанные с ней расходы	2,291,915	2,401,794
Услуги сторонних организаций по добыче и переработке	1,270,942	1,449,704
Техническое обслуживание и ремонт	592,741	545,335
Услуги по обслуживанию рудников	167,158	214,419
Прочие налоги	154,994	180,935
Транспортные расходы	135,435	109,162
Прочие расходы	917,252	1,071,551
Итого себестоимость реализации	13,925,985	15,444,073

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

10 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработка плата и связанные с ней расходы	33,559	31,026
Экспедирование	16,724	37,676
Расходы по погрузке и транспортировке	14,296	7,212
Страхование грузов	3,079	2,278
Командировочные расходы	1,143	7,809
Прочие расходы	3,467	1,595
Итого расходы по реализации	72,268	87,596

11 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработка плата и связанные с ней расходы	567,761	610,100
Расходы по аренде	90,953	90,423
Услуги связи	66,207	13,817
Аудиторские и другие профессиональные услуги	43,644	59,789
Расходы на обучение персонала	34,768	40,854
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	32,762	(54,212)
Износ и амортизация	27,923	29,118
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	19,453	37,192
Расходы по налогам	17,539	5,411
Материалы и запасы	12,812	15,779
Ремонт и техническое обслуживание	8,594	32,018
Командировочные расходы	8,365	24,799
Штрафы, пени, неустойки	2,648	19,932
Канцелярские расходы	2,252	7,097
Прочие расходы	34,722	79,007
Итого общие и административные расходы	970,403	1,011,124

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

12 Прочие операционные доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Прочие операционные доходы		
Чистая прибыль от курсовой разницы ¹	278,208	-
Прочие доходы	27,021	36,256
Итого прочие операционные доходы	305,229	36,256
Прочие операционные расходы		
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	286,790	-
Начисление резерва под обесценение активов, предназначенных для продажи	100,625	-
Расходы на научно-исследовательские работы	91,884	100,959
Расходы в период пандемии	87,827	-
Расходы от выбытия прочих долгосрочных активов	65,514	-
Расходы на социальную сферу	64,831	64,287
Расходы от выбытия основных средств	4,353	5,555
Чистый убыток по курсовой разнице ¹	-	90,981
Прочие расходы	59,054	29,496
Итого прочие операционные расходы	760,878	291,278

¹ Прибыль/(убыток) от курсовой разницы раскрыта на нетто-основе. Суммы прибыли и убытка от курсовой разницы на валовой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 500,729 тысячи тенге и 222,521 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: суммы убытка и прибыли составили 162,424 тысячи тенге и 253,405 тысяч тенге, соответственно).

13 Финансовые доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы			
Процентные доходы		75,365	24,743
Прочие доходы		10,006	10,510
Итого финансовые доходы		85,371	35,253
Финансовые расходы			
Амортизация дисконта по резерву на восстановление месторождений	25	403,862	259,976
Чистый убыток от курсовой разницы ²		248,381	42,485
Процентные расходы по кредитам и займам		107,701	216,337
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение денежных средств и средств в кредитных учреждениях		715	(169)
Амортизация дисконта по историческим затратам		-	1,901
Прочие расходы		19,084	17,335
Итого финансовые расходы		779,743	537,865

² Убыток от курсовой разницы раскрыт на нетто-основе. Суммы прибыли и убытка от курсовой разницы на валовой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1,246,409 тысяч тенге и 1,494,790 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: 308,639 тысяч тенге и 351,124 тысячи тенге, соответственно).

14 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Текущий подоходный налог	2,285,600	1,170,036
Отложенный подоходный налог	(134,766)	388,403
Итого расход по подоходному налогу	2,150,834	1,558,439

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2020 и 2019 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	9,949,338	8,128,877
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2019 г.: 20%):	1,989,868	1,625,775
Доначисление налога за предыдущие годы	42,958	21,950
Невычитаемые расходы и прочие постоянные разницы	118,008	(89,286)
Итого расход по подоходному налогу	2,150,834	1,558,439

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым 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% (2019 г.: 20%).

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2020 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(699,438)	(5,041)	(704,479)
Затраты по подготовке к производству	(539,849)	157,284	(382,565)
Резерв на восстановление месторождения	589,161	(101,517)	487,644
Обязательства по налогам	186,180	(37,366)	148,814
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	-	57,358	57,358
Переносимые налоговые убытки	-	38,295	38,295
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	-	20,125	20,125
Прочие начисления	49,522	5,628	55,150
Признанные отложенные налоговые обязательства	(414,424)	134,766	(279,658)

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

14 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приведен ниже:

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2019 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка		31 декабря 2019 г.
		2019 г.	2019 г.	
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(453,461)	(245,977)	(699,438)	
Затраты по подготовке к производству	(366,289)	(173,560)	(539,849)	
Резерв на восстановление месторождения	525,695	63,466	589,161	
Обязательства по налогам	199,146	(12,966)	186,180	
Обязательство по историческим затратам	11,564	(11,564)	-	
Прочие начисления	57,324	(7,802)	49,522	
Признанные отложенные налоговые обязательства				
	(26,021)	(388,403)	(414,424)	

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

15 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2019 г.	307	9,078,270	5,019,399	970,127	294,908	983,083	16,346,094
Поступления	-	-	208,405	122,655	51,813	617,524	1,000,397
Переводы	-	584,085	170,670	11,466	3,779	(770,000)	-
Переводы на затраты по подготовке к производству	-	-	-	-	-	(149,045)	(149,045)
Выбытия	-	(971)	(120,674)	(39,653)	(11,098)	(27,836)	(200,232)
На 31 декабря 2019 г.	307	9,661,384	5,277,800	1,064,595	339,402	653,726	16,997,214
Поступления	-	64	44,869	1,680	-	561,877	608,490
Переводы	-	(6,809)	399,286	52,411	20,103	(464,991)	-
Переводы на затраты по подготовке к производству	-	-	-	-	-	(210,554)	(210,554)
Выбытия	-	(398)	(144,119)	(35,414)	(4,441)	(65,514)	(249,886)
На 31 декабря 2020 г.	307	9,654,241	5,577,836	1,083,272	355,064	474,544	17,145,264
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2019 г.	-	(4,091,290)	(3,362,191)	(648,604)	(213,832)	(40,450)	(8,356,367)
Амортизация за год	-	(309,596)	(287,049)	(81,458)	(35,465)	-	(713,568)
Выбытия	-	462	116,244	39,653	10,482	-	166,841
Восстановление обесценения активов	-	775,964	263,599	35,041	8,227	40,450	1,123,281
На 31 декабря 2019 г.	(3,624,460)	(3,269,397)	(655,368)	(230,588)	-	(7,779,813)	
Амортизация за год	-	(331,567)	(342,197)	(85,635)	(38,625)	-	(798,024)
Выбытия	-	398	140,392	35,305	3,815	-	179,910
На 31 декабря 2020 г.	-	(3,955,629)	(3,471,202)	(705,698)	(265,398)	-	(8,397,927)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.							
	307	6,036,924	2,008,403	409,227	108,814	653,726	9,217,401
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.							
	307	5,698,612	2,106,634	377,574	89,666	474,544	8,747,337

Расходы по амортизации в размере 798,024 тысячи тенге (2019 г.: 713,568 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости 771,811 тысяч тенге (2019 г.: 685,029 тысяч тенге) и в составе общих и административных расходов 26,213 тысяч тенге (2019 г.: 28,539 тысяч тенге).

15 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство включает строительство автомобильного моста на технологической автодороге, цеха по переработке уранового концентрата, автодороги, противопаводковой дамбы, технологической карты и технического перевооружение автоматизированных систем управления.

По результатам теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью восстановила обесценение, признанное на 31 декабря 2017 года (Примечание 4).

16 Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

В 2017 году Компания внесла депозит на восстановление участков в сумме 903,698 тысяч тенге в АО «Qazaq Banki». В связи со снижением ликвидности, АО «Qazaq Banki» было не в состоянии перевести денежные средства по запросу Компании в 2018 году. В июле 2018 года Компания и АО «Qazaq Banki» заключили Соглашение об отступном (далее «Соглашение»), в рамках которого задолженность АО «Qazaq Banki» перед Компанией по депозитам погашается недвижимым имуществом (здание) и земельным участком в г. Алматы, которые были переданы Компании 16 июля 2018 года. В рамках данного Соглашения, стоимость передаваемого недвижимого имущества и земельного участка составила 1,127,000 тысяч тенге, включая НДС. На момент подписания данного Соглашения задолженность АО «Qazaq Banki» перед Компанией по депозитам составила 928,871 тысяч тенге, включая сумму депозита в размере 903,698 тысяч тенге, начисленное вознаграждение в размере 19,258 тысяч тенге и пеню в размере 5,915 тысяч тенге. По условиям Соглашения разница между стоимостью передаваемых активов и суммой задолженности АО «Qazaq Banki» перед Компанией в размере 198,129 тысяч тенге, включая НДС, была оплачена Компанией.

Основной причиной, по которой не произошла продажа здания в течение 2019 года являлось отсутствие достаточного спроса на данный объект недвижимости по стоимости, отраженной в положении по реализации активов, утвержденного Наблюдательным Советом, которая значительно превышала балансовую стоимость актива. В 2020 году цена продажи актива в положении по реализации активов была приравнена к балансовой стоимости. Однако, ухудшение экономической среды в результате вспышки коронавируса COVID-19 и обрушения нефтяных котировок отразилось на покупательской способности и рынке недвижимости Казахстана в целом.

В 2020 году Компанией был признан убыток на сумму 100,625 тысяч тенге от частичного списания до справедливой стоимости, за вычетом затрат на выбытие, внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 12).

Руководство по-прежнему привержено плану продажи недвижимости, в соответствии с планом развития и проводит активные мероприятия по поиску потенциальных покупателей. Руководство Компании активно предлагает эти активы на продажу и планирует завершить продажу к концу 2021 года.

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

17 Затраты по подготовке к производству

В тысячах казахстанских тенге	Подготовка месторождения	Восстановление участка	Ионообменная смола	Итого
Стоимость				
На 1 января 2019 г.	27,973,104	2,733,850	1,283,183	31,990,137
Поступления	2,576,224	-	85,330	2,661,554
Изменение в оценке	-	185,620	-	185,620
Переводы из ОС (Примечание 15)	149,045	-	-	149,045
На 31 декабря 2019 г.	30,698,373	2,919,470	1,368,513	34,986,356
Поступления	2,810,571	-	87,164	2,897,735
Изменение в оценке	-	(699,862)	-	(699,862)
Переводы из ОС (Примечание 15)	210,554	-	-	210,554
На 31 декабря 2020 г.	33,719,498	2,219,608	1,455,677	37,394,783
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 г.	(22,330,427)	(603,449)	(445,138)	(23,379,014)
Амортизация за год	(2,072,949)	(93,253)	(36,688)	(2,202,890)
Восстановление обесценения активов	444,390	135,573	74,080	654,043
На 31 декабря 2019 г.	(23,958,986)	(561,129)	(407,746)	(24,927,861)
Амортизация за год	(2,472,083)	(75,824)	(15,502)	(2,563,409)
На 31 декабря 2020 г.	(26,431,069)	(636,953)	(423,248)	(27,491,270)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	6,739,387	2,358,341	960,767	10,058,495
На 31 декабря 2020 г.	7,288,429	1,582,655	1,032,429	9,903,513

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.

По результатам тестов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью восстановила обесценение, признанное на 31 декабря 2017 года (Примечание 4).

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

18 Права на недропользование

В тысячах казахстанских тенге	Исторические затраты	Прочие	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	636,815	30,008	666,823
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 г.	(281,725)	(11,182)	(292,907)
Амортизация за год	(14,185)	(864)	(15,049)
На 31 декабря 2019 г.	(295,910)	(12,046)	(307,956)
Амортизация за год	(10,733)	(645)	(11,378)
На 31 декабря 2020 г.	(306,643)	(12,691)	(319,334)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	340,905	17,962	358,867
На 31 декабря 2020 г.	330,172	17,317	347,489

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4,612,296	5,002,928
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9,213	1,958
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(75,132)	(43,499)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4,546,377	4,961,387
Долгосрочная		
Займы, выданные работникам	17,431	36,764
Итого финансовые активы в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	17,431	36,764
Авансы, выданные за долгосрочные активы	50,154	53,689
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	67,585	90,453

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная		
В долларах США	2,943,119	283,308
В тенге	1,603,258	4,678,079
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4,546,377	4,961,387
Долгосрочная		
В тенге	17,431	36,764
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17,431	36,764

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

	31 декабря 2020 г.				31 декабря 2019 г.			
	Уровень убытков	Валовая балансо-вая стоимость	Ожидае-мые кредит-ные убытки за весь срок	Чистая балан-совая стои-мость	Уровень убытков	Валовая балансо-вая стоимость	Ожидае-мые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансо-вая стоимость
<i>В % от валовой стоимости</i>								
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	1.63%	4,621,509	(75,132)	4,546,377	0.98%	5,004,886	(43,499)	4,961,387
Итого		4,621,509	(75,132)	4,546,377		5,004,886	(43,499)	4,961,387

Общая сумма недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила 75,132 тысячи тенге (2019 год: 43,499 тысяч тенге).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января	43,499	82,987
Вновь созданные или приобретенные	75,132	201,051
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	75,132	201,051
Списания	(43,499)	(240,539)
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	75,132	43,499

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 является непросроченной и не обесцененной.

20 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Незавершенное производство	2,727,983	2,430,540
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,710,312	2,090,596
Сырье и материалы	187,165	144,533
Топливо	59,184	147,901
Запасные части	49,322	54,716
Прочие материалы	390,871	441,556
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(286,790)	-
Итого товарно-материальные запасы	4,838,047	5,309,842

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2019 г.</i>
Остаток на 1 января	-	-
Начисление резерва в течение года	(286,790)	-
Использование резерва в течение года	-	-
Остаток на 31 декабря	(286,790)	-

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

21 Авансы выданные и прочие активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, выданные работникам	27,372	30,798
Итого финансовые активы в составе авансов выданных и прочих активов	27,372	30,798
Авансы, выданные за товары и услуги	142,751	97,945
Расходы будущих периодов	30,514	25,409
Задолженность работников	1,063	1,748
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(14,798)	(13,669)
Итого авансы выданные и прочие активы	186,902	142,231

22 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,945,757	1,790,158
Денежные средства на карт-счетах	270	70
Денежные средства в кассе	-	1,767
Резерв на обесценение	(275)	(131)
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,945,752	1,791,864

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В долларах США	1,494,944	636,743
В тенге	1,451,083	1,155,252
Резерв на обесценение	(275)	(131)
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,945,752	1,791,864

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>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Народный Банк»	Мудис	Ba1	2,944,196	1,112,315
ДБ АО «Сбербанк»	Мудис	Baa3	1,081	250,854
АО «Ситибанк Казахстан»	Мудис	A1	455	38,510
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	Мудис	Baa1	20	388,271
АО «Банк ЦентрКредит»	Мудис	B1	-	147
Итого денежные средства, за исключением денежных средств в кассе			2,945,752	1,790,097

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

23 Уставный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Доля владения</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
«НАК «Казатомпром»	51%	5,720,355	5,720,355
BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited	49%	2,960,688	2,960,688
Итого уставный капитал	100%	8,681,043	8,681,043

24 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Обеспеченные банковские кредиты	-	4,407,756
Необеспеченные банковские кредиты	-	382,807
Итого кредиты и займы	-	4,790,563

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Валюта</i>	<i>Срок платежа (год)</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
ДБ АО «Сбербанк»	USD	2020	-	4,407,756
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	USD	2020	-	382,807
Итого кредиты и займы			-	4,790,563

Ниже представлены сроки погашения займов Компании по амортизируемой стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Займы со сроком погашения Менее 1 года	-	4,790,563
Итого кредиты и займы	-	4,790,563

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости данных займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>		
	<i>Балансовая стоимость займов</i>	<i>Справедливая стоимость займов</i>	<i>Балансовая стоимость займов</i>	<i>Справедливая стоимость займов</i>
ДБ АО «Сбербанк»	-	-	4,407,756	4,407,756
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	-	-	382,807	382,807
Итого кредиты и займы	-	-	4,790,563	4,790,563

24 Кредиты и займы (продолжение)

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

В тысячах казахстанских тенге	ДБ АО «Сбербанк»	ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	АО «Банк ЦентрКредит»	Итого
Чистый долг на 1 января 2019 г.	3,077,903	-	1,464,499	4,542,402
Получение займов	15,745,947	2,705,200	5,103,785	23,554,932
Погашение займов	(14,410,801)	(2,327,880)	(6,610,112)	(23,348,793)
Выплата вознаграждения	(117,160)	(13,171)	(86,511)	(216,842)
Начисление вознаграждения	120,935	13,360	82,042	216,337
Корректировки по курсовым разницам	(9,068)	5,298	46,297	42,527
Чистый долг на 31 декабря 2019 г.	4,407,756	382,807	-	4,790,563
Получение займов	8,898,936	1,631,860	-	10,530,796
Погашение займов	(13,647,732)	(2,030,860)	-	(15,678,592)
Выплата вознаграждения	(112,637)	(3,733)	-	(116,370)
Начисление вознаграждения	104,185	3,516	-	107,701
Корректировки по курсовым разницам	349,492	16,410	-	365,902
Чистый долг на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-

Кредиты и займы в сумме 8,898,936 тысяч тенге получены под залог денежных средств на сумму 42,091 тысяч тенге (эквивалентно 100 тысяч долларов). Денежные средства с ограничением в использовании размещены в ДБ АО «Сбербанк».

25 Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы

Резерв на восстановление месторождений

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января		4,091,824	3,646,228
Амортизация дисконта	13	403,862	259,976
Изменения в оценке		(699,862)	185,620
На 31 декабря		3,795,824	4,091,824

Оценка обязательства по ликвидации и восстановлению активов по состоянию на 31 декабря 2020 года проведена независимой международной консалтинговой компанией. По состоянию на 31 декабря 2020 года текущая недисконтированная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 5,877,311 тысяч тенге (2019 г.: 5,539,174 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 5.17% за период 2020-2030 годы). Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательств, на 31 декабря 2020 года составила 9.87% годовых (2019 г.: 7.13% годовых), является безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. Учитывая долгосрочный характер обязательства, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

25 Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы (продолжение)

Уменьшение стоимости обязательства в 2020 году, в основном, связано с увеличением ставки дисконтирования по сравнению с 2019 годом. Существенная часть расходов по природоохранным мероприятиям приходится на 2030 год.

При определении суммы резерва руководство Компании использовало допущения и оценки, основанные на опыте по выводу из эксплуатации и проведению очистных работ аналогичного характера. Расчетные допущения и оценки были представлены инженерами Компании, а также профессиональными консультантами на основании наилучшей интерпретации действующего законодательства по охране окружающей среды.

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток депозита на восстановление участков составляет 1,357,603 тысяч тенге (2019 г.: 1,146,019 тысяч тенге) с нулевой ставкой вознаграждения. Денежные средства выражены в долларах.

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Ситибанк Казахстан»	Мудис	A1	1,357,603	1,146,019
Итого денежные средства с ограничением в использовании			1,357,603	1,146,019

26 Вознаграждения работникам

Задолженность по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в коллективном трудовом договоре от 23 декабря 2016 года.

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Кратко-сроковые	Долго-сроковые	Итого	Кратко-сроковые	Долго-сроковые	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	8,468	55,305	63,773	5,580	58,162	63,742
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	6,131	33,064	39,195	5,886	41,103	46,989
Итого вознаграждения работникам	14,599	88,369	102,968	11,466	99,265	110,731

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 2019 г.	63,742	46,989	110,731
Реклассификация между статьями	4,839	(4,839)	-
Стоимость текущих услуг	6,237	1,947	8,184
Расходы по отмене диконта	5,822	3,290	9,112
Произведенные выплаты	(3,165)	(5,188)	(8,353)
Переоценка	(13,702)	(3,004)	(16,706)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2020 г.	63,773	39,195	102,968

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

26 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>	2020 г.	2019 г.
Приведенная стоимость обязательств на конец года	102,968	110,731
Чистая сумма обязательств	102,968	110,731
Отмена дисконта	9,112	7,365
Стоимость текущих услуг	8,184	10,833
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(858)
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	(3,004)	10,109
Итого отражено в прибыли или убытке за год	14,292	27,449
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(13,702)	18,563
Итого отражено в прочем совокупном доходе	(13,702)	18,563

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Общие и административные расходы	1,059	4,544
Финансовые расходы	9,112	7,365
Себестоимость реализации	4,121	15,540
Признано в прочем совокупном доходе	(13,702)	18,563
Итого переоценка и стоимость текущих услуг	590	46,012
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в отчете о прибыли или убытке	136,543	122,251
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в составе прочего совокупного дохода	(4,095)	9,607

Основные актуарные допущения на конец отчетного периода включали:

<i>В процентном выражении</i>	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконта	10%	8.9%
Будущее увеличение заработной платы	8%	3.3%
Средняя текучесть кадров – административный персонал	Шкала со средним значением 8.81% Свыше 50 лет – 4.47%	Шкала со средним значением 8.76% Свыше 40 лет - 0%
Средняя текучесть кадров – производственный персонал	Шкала со средним значением 7.27% Свыше 50 лет – 4.44%	Шкала со средним значением 5.00% Свыше 60 лет - 0%

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2020 года, основаны на официальных данных комитета по статистике Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан.

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

26 Вознаграждения работникам (продолжение)

Ставка дисконтирования, использованная при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2020 года, основана на ставке вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным Министерством Финансов Республики Казахстан.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2019 г.</i>
<i>Ставка дисконтирования</i>		
Увеличение на 20%	95,287	98,492
Уменьшение на 20%	111,000	126,301
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>		
Увеличение на 20%	113,523	117,853
Уменьшение на 20%	92,919	104,177
<i>Средняя норма текучести кадров</i>		
Увеличение на 20%	94,165	106,672
Уменьшение на 20%	112,124	115,267

27 Прочие обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Краткосрочные обязательства		
Отчисления в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	72,457	82,761
Прочие обязательства	94,941	65,539
Итого краткосрочные обязательства	167,398	148,300

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	912,808	754,405
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	619,421	923,428
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	1,532,229	1,677,833
Задолженность по заработной плате	111	195,653
Прочая кредиторская задолженность	6,033	7,555
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1,538,373	1,881,041

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>	<i>31 декабря 2019 г.</i>
Тенге	1,532,229	1,677,833
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1,532,229	1,677,833

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

29 Обязательства по налогам и обязательным платежам

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	719,416	879,908
Прочие налоги	67,830	91,448
Итого обязательства по налогам и обязательным платежам	787,246	971,356

30 Условные и договорные обязательства

Соблюдение контрактных обязательств

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактом на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контракта. За последние два года, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2020 года было невыполнение по некоторым контрактным обязательствам.

В 2020 году исполнена задолженность по контрактным обязательствам за 2019 год по следующим статьям: отчисления на социально-экономическое развитие региона, обучение казахстанских кадров, расходы на научно-исследовательские, научно-технические и (или) опытно-конструкторские работы.

В 2020 году вследствие остановок работ по горно-подготовительным работам, и соответственно, сокращения объемов добычи и эксплуатационных расходов было отклонение контрактных обязательств по статьям: инвестиции, затраты на добычу, отчисления в ликвидационный фонд, обучение казахстанских кадров, налоги и платежи. Текущее неисполнение было обусловлено обстоятельствами, сложившимися в связи с признаком Всемирной организацией здравоохранения COVID-19 пандемией. Руководство Компании оценивает риск негативных последствий как низкий, исходя из того, что неисполнение обязательств было вызвано возникновением обстоятельств непреодолимой силы, а именно принятыми мерами и временными ограничениями в рамках введения Чрезвычайного Положения в Республике Казахстан, что не влечет имущественной ответственности в рамках контракта на недропользование. Согласно контракту в случае возникновения обстоятельств форс-мажора, пострадавшая сторона незамедлительно уведомляет другую сторону путем подачи письменного уведомления, указывающего дату начала событий форс-мажора и описывающего обстоятельства форс-мажора. Компания выполнила данное требование и проинформировала компетентные органы, которые приняли данную информацию во внимание. Руководство считает, что неисполнение обязательств по контракту на недропользование не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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 и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года, и налоговые обязательства исчисляются в общее установленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Компании. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами 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. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

30 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(а) Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном 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.

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) Вычеты по расходам по вознаграждениям на дивиденды

При подготовке расчета по корпоративному подоходному налогу за 2015 и 2016 годы Компания взяла на вычет расходы по вознаграждениям по дивидендам в сумме 279,941 тысяч тенге и 105,801 тысяч тенге, соответственно. В 2017-2020 годах Компания не понесла расходы по вознаграждениям по дивидендам. 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.

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 оказывать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Вопросы по охране окружающей среды и экологические вопросы

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, Казахстанские законы и нормативные акты по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Руководство Компании не в состоянии спрогнозировать сроки и степень их изменения. В случае такого изменения от Компании может потребоваться модернизация технологий для соответствия требованиям.

Деятельность Компании регулируется различными законодательными актами Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство Компании считает, что соблюдает требования этих законов и постановлений, есть риск возникновения непредвиденных обязательств.

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств на общую 91,753 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 г.: 185,808 тысяч тенге).

31 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. Руководство отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками.

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 и займами, выданными сотрудникам.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении (Примечания 19,21,22,25).

Подверженность Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Компания подвержена концентрации кредитного риска. 100 % урановой продукции в 2020 году (2019 г.: 100% продаж урановой продукции) приходится на продажи двум основным покупателям. Компания определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами. На 31 декабря 2020 года совокупная торговая дебиторская задолженность от данных клиентов составляет 4,612,410 тысяч тенге (31 декабря 2019 г.: 4,959,429 тысяч тенге).

Оценка ожидаемых кредитных убытков (OKU). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место. Для обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии это установленный договором период, в течение которого у Компании имеется текущая предусмотренная договором обязанность предоставить заем.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется *прогнозная информация*. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (POCI) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесценеными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критерии:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик умер;
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;
 - кредиты были приобретены или выданы со значительной скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Компания считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, при просрочке платежа на 30 дней.

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Компания осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Компания признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Компания проводит оценку на индивидуальной основе для следующих видов финансовых активов: финансовые активы с уникальными характеристиками кредитного риска, индивидуально значительные финансовые активы и обесцененные финансовые активы. Компания проводит оценку на портфельной основе для следующих видов финансовых активов: торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные сотрудникам и денежные средства ограниченные в использовании. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок, данные об убытках за прошлые периоды и прочая прогнозная информация.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

Основные принципы расчета параметров кредитного риска. Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании. Для возобновляемых продуктов задолженность на момент дефолта прогнозируется путем добавления «коэффициента кредитной конверсии», который учитывает ожидаемое использование оставшегося лимита к моменту дефолта, к текущему остатку использованных средств. Эти допущения изменяются в зависимости от типа продукта, текущего использования лимита и других поведенческих характеристик конкретного заемщика.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Компания использует разные статистические методы в зависимости от сегмента и типа финансового инструмента, такие как экстраполяция 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции, составление кривых вероятности дефолта за весь срок на основе данных о дефолтах за прошлые периоды, метод интенсивности рисков или другие.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Компании в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта. Подход к оценке убытка в случае дефолта может быть подразделен на три возможных метода:

- оценка убытка в случае дефолта на основе конкретных характеристик обеспечения;
- расчет убытка в случае дефолта на портфельной основе, исходя из статистических данных о возмещении;
- индивидуальное определение убытка в случае дефолта в зависимости от разных факторов и сценариев.

Компания рассчитывает убыток в случае дефолта на основе конкретных характеристик обеспечения, таких как прогнозная стоимость обеспечения, скидки на цену продажи в прошлые периоды и прочие факторы, относящиеся к заемам, обеспеченным объектами недвижимости и ликвидными ценными бумагами. Убыток в случае дефолта рассчитывается на коллективной основе с использованием последних доступных статистических данных о взыскании кредитов в отношении остатка портфеля корпоративных кредитов и розничных продуктов с обеспечением и без обеспечения.

Принципы оценки на основе внешних рейтингов. Определенные инструменты имеют внешние рейтинги кредитных рисков, которые используются для оценки параметров кредитного риска «вероятность дефолта» и «убыток в случае дефолта» на основе статистики дефолтов и взыскания средств, опубликованной соответствующими рейтинговыми агентствами.

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.

Ниже представлена информация о денежных средствах Компании, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сумма денежных средств на счетах	22	2,946,027	1,790,228
Итого		2,946,027	1,790,228

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 заемам 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.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года:

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца		От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
			1 месяца	От 1 до 3 месяцев				
Торговая кредиторская задолженность	1,532,229	1,532,229	989,921	60,947	481,361	-	-	-
Итого	1,532,229	1,532,229	989,921	60,947	481,361	-	-	-

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2019 года:

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и менее 1 месяца		От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
			1 месяца	От 1 до 3 месяцев				
Кредиты и займы	4,790,563	4,859,729	8,379	35,558	4,815,792	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1,677,833	1,677,833	1,362,468	6,867	308,498	-	-	-
Итого	6,468,396	6,537,562	1,370,847	42,425	5,124,290	-	-	-

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.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выражены в долларах США			
Дебиторская задолженность	19	2,943,119	283,308
Денежные средства и их эквиваленты	22	1,494,944	636,743
Итого финансовые активы		4,438,063	920,051
Кредиты и займы	24	-	(4,790,563)
Итого финансовые обязательства		-	(4,790,563)
Чистая сумма подверженности валютному риску		4,438,063	(3,870,512)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В казахстанских тенге	Средний курс	2020 г.	2019 г.
		Курс спот на отчетную дату	Курс спот на отчетную дату
1 доллар США	412.95	420.71	382.75

Ослабление курса тенге на 30% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 г.: 30% и 10%) уменьшило/(увеличило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Увеличение курса доллара США на +30% / +30%	1,331,419	1,161,154
Уменьшение курса доллара США на -10% / - 10%	(443,806)	(387,051)

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.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 варыровать 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.

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.				
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
АКТИВЫ								
<i>Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>								
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	4,563,808	4,563,808	-	-	4,998,151	4,998,151
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	2,945,752	2,945,752	-	-	1,791,864	1,791,864
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	1,399,114	1,399,114	-	-	1,184,269	1,184,269
ИТОГО АКТИВЫ	-	-	8,908,674	8,908,674	-	-	7,974,284	7,974,284
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
<i>Кредиты и займы</i>								
- Банковские кредиты	-	-	-	-	-	-	4,790,563	4,790,563
<i>Прочие финансовые обязательства</i>								
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	1,532,229	1,532,229	-	-	1,677,833	1,677,833
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	1,532,229	1,532,229	-	-	6,468,396	6,468,396

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость производных инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась на основе котировок спроса.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей 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.

33 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании. На 31 декабря 2020 года все финансовые активы Компании отнесены к категории финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечания 19,21,22,25).

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все финансовые обязательства Компании, были отражены по амортизированной стоимости (Примечания 24,28).

34 События после окончания отчетного периода

В январе 2021 года Компания получила краткосрочный заем, выраженный в долларах США от АО ДБ «Сбербанк» на общую сумму 1,682,680 тысяч тенге (эквивалентно 4,000 тысяч долларов США) сроком на двенадцать месяцев с процентной ставкой 3,0% годовых.